

**T.C.**  
**BAŞKENT ÜNİVERSİTESİ**  
**SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ**  
**SAĞLIK KURUMLARI İŞLETMECİLİĞİ ANABİLİM / BİLİM DALI**  
**SAĞLIK KURUMLARI İŞLETMECİLİĞİ YÜKSEK LİSANS PROGRAMI**

**ANKARA'DAKİ BİR ÖZEL HASTANENİN AMELİYATHANE VE**  
**AMELİYAT MALİYET ANALİZİ**

**YÜKSEK LİSANS TEZİ**

**HAZIRLAYAN**

**HAZAL RECEP**

**TEZ DANIŞMANI**

**PROF. DR. NERMİN ÖZGÜLBAŞ**

**ANKARA - 2012**

HAZAL RECEP tarafından hazırlanan “ ANKARA'DAKİ BİR ÖZEL HASTANENİN AMELİYATHANE VE AMELİYAT MALİYET ANALİZİ” adlı bu çalışma jürimizce Yüksek Lisans Tezi olarak kabul edilmiştir.

Kabul (sınav) Tarihi : 08/08/2012

(Jüri Üyesinin Unvanı, Adı-Soyadı ve Kurumu):

İmzası:

Jüri Üyesi : Prof. Dr. Nermin ÖZGÜLBAŞ

Jüri Üyesi : Prof. Dr. Şahin KAVUNCUBAŞI

Jüri Üyesi : Doç. Dr. Simten MALHAN

Onay

Yukarıdaki imzaların, adı geçen öğretim üyelerine ait olduğunu onaylarım

08/ 08/ 2012

Prof.Dr. Doğan TUNCER

Enstitü Müdürü

## ÖNSÖZ VE TEŞEKKÜR

Sağlık ve sağlık hizmeti sunumu, insan yaşamının sürdürülmesinde, yaşam kalitesinin yaratılmasında ve korunmasında özel bir öneme sahiptir. Bu kapsamda sağlık hizmetlerinin düzeyi, ülkelerin sosyo-ekonomik açıdan gelişmişlik düzeyinin de bir göstergesi olarak kabul edilmektedir. Sağlık hizmetleri, sunumu, finansmanı, tedarik süreçleri ayrı ayrı analiz edilmesi gereken çok boyutlu ve kapsamlı süreçlerden oluşmaktadır. Bu çalışma da analiz yöntemlerinden birkaçını kullanarak ameliyathane ünitesinin maliyetlerinin analizi tespit edilmeye çalışılmıştır. Sağlık Kurumları İşletmeciliği Yüksek Lisans eğitimi ve bu tez, hem işletmeci hem de Anestezi Teknikeri olarak eğitimimin önemli bir eksikliğini tamamlamış, hatta taçlandırmıştır.

Yüksek Lisans Eğitimim boyunca her türlü destek ve yardımlarını gördüğüm hocalarımdan başta Prof. Dr. Korkut ERSOY ve Prof. Dr. Doğan TUNCER hocama, 2 yıl süresince sıcak bir ortam içerisinde eğitim aldığım hocalarımdan, Prof. Dr. Şahin KAVUNCUBAŞI, Doç. Dr. Meriç ÇOLAK, Doç. Dr. Simten MALHAN'a, ayrıca tez dönemim boyunca bilgi birikimini ve candan desteğini benden esirgemeyen Tez Danışmanım Prof. Dr. Nermin ÖZGÜLBAŞ hocama teşekkürlerimi sunmayı bir borç bilirim.

Hayatım ve eğitimim boyunca benim hep yanımda ve destekçim olan canım kardeşim Erol RECEP'e, maddi, manevi desteğini gördüğüm baba dostlarım, İsmail YILDIRIM, Kemal KUŞDEMİR ve tüm can dostlarıma teşekkürlerimi sunarım.

## ÖZET

Sağlık sektöründe yaşanan teknolojideki gelişmeler ve rekabetteki artış, sağlık hizmeti veren kurumları hizmet çeşitliliğini arttırmak, hizmetin kalitesini arttırmak ve çağı yakalayan bir sağlık hizmeti vermek konusunda sürekli çaba göstermek durumunda bırakmıştır. Bu çabalar karşılığı büyük ölçüde kaynak sorunu ve kaynakların etkin kullanımı kaygıları ortaya çıkmıştır.

Sağlık sektörünün, kaynak tüketimi yaşanan çok olan kurumlarından biri olan hastane işletmelerinde, sağlık sektöründeki değişen gelişmeler, maliyet yapısında direkt ve indirekt maliyetlerin paylarının artırmasından kaynaklanmaktadır. İşte bu maliyet artışları sağlık sektöründe ve özellikle hastane işletmelerinde maliyet analizinin önemini artırmıştır.

Bu çalışma Ankara'daki bir özel hastanedeki ameliyathane ve ameliyat fiili maliyetlerinin belirlenmesi amaçlanmıştır. Çalışmada maliyet analizi yöntemlerinden tam maliyet yöntemine göre kademeli dağıtım yöntemi kullanılmıştır. Yapılan analiz sonucunda ameliyat türlerine göre, ameliyatların birim maliyetleri bulunmuş ve birim maliyetler Sosyal Güvenlik Kurumunun (SGK) belirlemiş olduğu ameliyat fiyatları ile karşılaştırılmıştır.

**Anahtar Kelimeler:** Sağlık , Sağlık Sektörü, Maliyet , Ameliyathane Maliyeti , Ameliyat Birim Maliyeti

## ABSTRACT

Advances in technology and increased competition in the health sector, health care institutions to increase the variety of services, improve the quality of service and age to show a sustained effort to capture the event of a health service left to give. These efforts are largely for the effective use of resources in the resource problem and concerns emerged.

The health sector, the institutions of resource consumption which is one of the most hospital enterprises, changing developments in the health sector, the cost structure of the direct and indirect costs and overhead expenses due to increased their shares. This analysis of cost increases and increased the importance of the health sector and in particular the cost of hospital establishments

This study aimed to determine the cost of operating room and surgical unit a private hospital in Ankara. The of cost analysis methods full cost method and gradual distribution method was used in this study. As a result of the analysis according to type of surgery, operations, unit costs and unit costs are found in the Social Security Institution (SGK) is determined by compared with surgery rates

**Key Words:** Health, Health Sector, Cost, Operating Room Cost, Surgical Unit Cost

## İÇİNDEKİLER

|                        |      |
|------------------------|------|
| ÖNSÖZ VE TEŞEKKÜR..... | iii  |
| ÖZET.....              | iv   |
| ABSTRACT.....          | v    |
| İÇİNDEKİLER.....       | vi   |
| TABLolar LİSTESİ.....  | viii |
| KISALTMALAR.....       | ix   |

|   |    |
|---|----|
| BÖLÜM I. GİRİŞ VE GENEL BİLGİLER .....                                      | 1  |
| 1. Maliyet Muhasebesi Ve Temel Kavramlar .....                              | 1  |
| 1.1. Maliyet Muhasebesinin Kısa Tarihiçesi .....                            | 1  |
| 1.2. Maliyet Muhasebesinin Görevleri .....                                  | 3  |
| 1.2.1. Maliyetlerini Belirlemek .....                                       | 3  |
| 1.2.2. Kontrol Aracı Olmak .....  | 3  |
| 1.2.3. Planlamaya Yardımcı Olmak.....                                       | 3  |
| 1.3. Maliyet Muhasebesinde Kullanılan Kavramlar.....                        | 4  |
| 1.3.1. Maliyet.....   | 4  |
| 1.3.2. Varlık.....  | 4  |
| 1.3.3. Harcama.....   | 4  |
| 1.3.4. Gider.....   | 5  |
| 1.3.5. Hasılat .....  | 5  |
| 1.3.6. Zarar .....  | 5  |
| 1.4. Gider, Harcama, Maliyet ve Zarar İlişkisi.....                         | 6  |
| 1.5. Maliyet Muhasebesi Sistemler .....                                     | 6  |
| 1.5.1. Maliyetlerin Kapsamına Göre Maliyet Yöntemleri.....                  | 6  |
| 1.5.2. Maliyetlerin Saptanma Zamanına Göre Maliyet Yöntemleri.....          | 7  |
| 1.5.3. Maliyetlerin Saptanma Şekline Göre Maliyet Yöntemleri.....           | 7  |
| 1.5.4. Giderlerin Dağıtımında Esas Alınan Baza Göre Maliyet Yöntemleri..... | 7  |
| 1.6. TMS'ye Göre Maliyet Muhasebesi Sistemi .....                           | 13 |
| 1.7. Gider Çeşitleri .....  | 14 |
| 1.8. Üretim Giderlerinin Dağıtımı.....                                      | 14 |
| 1.8.1. Toplam Üretim Giderlerinin I. Dağıtımı .....                         | 15 |

|   |   |           |
|---|---|-----------|
| 1.8.2.  | Genel Üretim Giderlerin 2. Dağıtımını .....                                   | 16        |
| 1.8.2.1.  | Kademeli Dağıtım Yöntemi .....  | 16        |
| 1.8.2.2.  | Matematiksel Gider Dağıtım Yöntemi .....                                      | 16        |
| 1.8.2.3.  | Basit Dağıtım Yöntemi (Doğrudan Dağıtım Yöntemi).....                         | 16        |
| 1.8.2.4.  | Planlı ( Standart ) Dağıtım Yöntemi.....                                      | 17        |
| 1.8.3.  | Genel Üretim Giderlerinin 3. Dağıtımını .....                                 | 17        |
| 1.9.  | Giderlerin Gider Yerlerine Dağıtılması.....                                   | 17        |
| 1.9.1.  | Esas Üretim Gider Yeri .....  | 18        |
| 1.9.2.  | Yardımcı Üretim Gider Yeri .....  | 18        |
| 1.9.3.  | Gider Dağıtım Tablosu.....  | 18        |
| 1.10.   | Gider Yerlerine Dağıtım Anahtarları Yardımıyla Yüklenebilen Giderler .....    | 19        |
| 1.10.1.   | Gider Yerlerine Doğrudan Yüklenebilen Giderler .....                          | 19        |
| 1.10.2.   | Gider Yerlerine Dağıtım Anahtarları Yardımıyla Yüklenebilen Giderler .....    | 19        |
| 1.10.3.   | Gider Dağıtım Anahtarları.....  | 19        |
| 1.11.   | Maliyet Dağıtım Tablosu.....  | 20        |
| <b>BÖLÜM 2. Sağlık Sektöründe Maliyet Analizi Önemi .....</b> |   | <b>21</b> |
| 2.1.  | Sağlık Sektörünün Temel Özellikleri .....                                     | 21        |
| 2.1.1.  | Sağlık Sektörü Kavramı .....  | 21        |
| 2.1.2.  | Sağlık Sektörünün Alanları .....  | 24        |
| 2.1.3.  | Asıl Sağlık Hizmetleri Alanı .....  | 24        |
| 2.2.  | Sağlık Sektörünün Ve Sağlık Hizmetlerinin Amacı, Hedefleri, Nitelikleri ..... | 25        |
| 2.3.  | Sağlık Hizmetlerinin Dört Temel Unsuru .....                                  | 29        |
| 2.3.1.  | Sağlık İnsan Gücü .....   | 29        |
| 2.3.2.  | Yardımcı Unsurlar .....   | 29        |
| 2.3.3.  | Arz Ve Talep Düzenleri .....  | 29        |
| 2.3.4.  | Yönetim Yapıları .....  | 29        |
| 2.4.  | Sağlık Sektöründe Maliyet Analizi Neden Önemli .....                          | 30        |
| <b>BÖLÜM 3. METODOLOJİ .....</b>                              |   | <b>32</b> |
| 3.1.  | Problem Durumu .....  | 32        |
| 3.2.  | Problem Cümlesi .....   | 32        |
| 3.3.  | Evren – Örneklem .....  | 32        |
| 3.4.  | Veri Kaynakları .....   | 33        |

|      |                                |           |
|------|--------------------------------|-----------|
| 3.5  | Analiz Yöntemi .....           | 33        |
| 3.6  | Araştırma Kısıtları .....      | 35        |
|      | <b>BÖLÜM 4. BULGULAR</b> ..... | <b>36</b> |
| 1.4. | 1. Dağıtım Sonucu .....        | 46        |
| 1.4. | 2. Dağıtım Sonucu.....         | 58        |
| 1.4. | 3. Dağıtım Sonucu.....         | 66        |
|      | <b>BÖLÜM 5. SONUÇ</b> .....    | <b>68</b> |
|      | <b>BÖLÜM 6. KAYNAKÇA</b> ..... | <b>69</b> |



## TABLULAR LİSTESİ

|          |  |    |
|----------|--|----|
| Tablo 1  | Gider, Yansıtma ve Fark Hesapları.....                         | 13 |
| Tablo 2  | Gider Çeşitleri Ve Yerleri.....                                | 14 |
| Tablo 3  | Dağıtım Basamakları ve Giderlerin Dağıtım Yerleri Tablosu..... | 15 |
| Tablo 4  | Maliyet Dağıtım Tablosu.....                                   | 21 |
| Tablo 5  | Gider Tablosu.....   | 33 |
| Tablo 6  | Gider Yerleri Tablosu.....                                     | 34 |
| Tablo 7  | Giderler ve Dağıtım Kriterleri Tablosu.....                    | 35 |
| Tablo 8  | Giderler Kalemleri ve Yüzde Oranları Tablosu.....              | 36 |
| Tablo 9  | I. Dağıtım Tablosu.....  | 37 |
| Tablo 10 | I. Dağıtım Tablosu (devamı).....                               | 38 |
| Tablo 11 | I. Dağıtım Tablosu (devamı).....                               | 39 |
| Tablo 12 | I. Dağıtım Tablosu (devamı).....                               | 40 |
| Tablo 13 | I. Dağıtım Tablosu (devamı).....                               | 41 |
| Tablo 14 | I. Dağıtım Tablosu (devamı).....                               | 42 |
| Tablo 15 | I. Dağıtım Tablosu (devamı).....                               | 43 |
| Tablo 16 | I. Dağıtım Tablosu (devamı).....                               | 44 |
| Tablo 17 | I. Dağıtım Tablosu(devamı).....                                | 45 |
| Tablo 18 | I. Dağıtım Tablosu Sonucu Tablosu.....                         | 46 |
| Tablo 19 | II. Dağıtım Tablosu.....                                       | 48 |
| Tablo 20 | II. Dağıtım Tablosu (devamı).....                              | 49 |
| Tablo 21 | II. Dağıtım Tablosu (devamı).....                              | 50 |
| Tablo 22 | II. Dağıtım Tablosu (devamı).....                              | 51 |
| Tablo 23 | II. Dağıtım Tablosu (devamı).....                              | 52 |
| Tablo 24 | II. Dağıtım Tablosu (devamı).....                              | 53 |
| Tablo 25 | II. Dağıtım Tablosu (devamı).....                              | 54 |
| Tablo 26 | II. Dağıtım Tablosu (devamı).....                              | 55 |
| Tablo 27 | II. Dağıtım Tablosu (devamı).....                              | 56 |
| Tablo 28 | II. Dağıtım Tablosu (devamı).....                              | 57 |

|          |                                     |    |
|----------|-------------------------------------|----|
| Tablo 29 | II. Dağıtım Sonucu Tablosu.....     | 58 |
| Tablo 30 | III. Dağıtım Tablosu .....          | 60 |
| Tablo 31 | III. Dağıtım Tablosu (devamı).....  | 61 |
| Tablo 32 | III. Dağıtım Tablosu (devamı).....  | 62 |
| Tablo 33 | III. Dağıtım Tablosu (devamı).....  | 63 |
| Tablo 34 | III. Dağıtım Tablosu (devamı).....  | 64 |
| Tablo 35 | III. Dağıtım Tablosu (devamı).....  | 65 |
| Tablo 36 | III. Dağıtım Sonucu Tablosu.....    | 66 |
| Tablo 37 | Ameliyat Birim Maliyet Tablosu..... | 67 |

## KISALTMALAR

|       |  |
|-------|--|
| VUK   | Vergi Usulü Kanunu                       |
| SB    | Sağlık Bakanlığı                         |
| DİMM  | Direkt İlk Madde Malzeme                 |
| DİMMG | Direkt İlk Madde Malzeme                 |
| DİG   | Direkt İşçilik Gideri                    |
| GÜG   | Genel Üretim Gideri                      |
| TMS   | Türkiye Muhasebe Standartları            |
| GKMS  | Genel Kabul Görmüş Muhasebe Standartları |

## **BÖLÜM 1 GİRİŞ VE GENEL BİLGİLER**

### **1. MALİYET MUHASEBESİ VE TEMEL KAVRAMLAR**

Maliyet Muhasebesi; İşletmede üretilen mamül ya da hizmetin maliyet fiyatının saptanması, işletme giderlerinin denetimi, fiyat incelemeleri ve satış fiyatlarının belirlenmesinin oluşturduğu muhasebe daldır. Maliyet muhasebesi işletmelerde değişik amaçlar doğrultusunda kullanılan muhasebenin ana bölümlerinden bir tanesidir. Maliyet muhasebesi: İşletmede üretilen mamül ya da hizmetin maliyet fiyatının saptanması, işletme giderlerinin denetimi, fiyat incelemeleri ve satış fiyatlarının belirlenmesinin oluşturduğu muhasebe dalıdır (Uslu ve Sürmeli, 1990).

Maliyet muhasebesi maliyet muhasebesinin amaçları, maliyet hesapları, 7/A seçeneğindeki maliyet hesapları ve 7/B seçeneğindeki maliyet hesapları, ortalama maliyet yöntemi, FIFO yöntemi gibi maliyet konuları yer almaktadır (Benligiray ve Sürmeli, 2010).

#### **1.1. MALİYET MUHASEBESİNİN KISA TARİHÇESİ**

Muhasebe biliminin gelişimi ABD kaynaklıdır ve 19.yy başlarına dayanmaktadır. 1855’de New England’da kurulan tekstil işletmesi, hammadde olarak kullanılan pamuğun çeşitli mamullere dönüştürülmesinde ki verimliliği ölçmek ve denetlemek için bir dizi maliyet teknikleri kullanmıştır. (kapasite kullanım oranının birim maliyet üzerindeki etkisinin ölçülmesi) (Önder,2009).

1860-1870’lerde,demiryolu işletmeleri planlama ve kontrole yardımcı olacak Muhasebe yöntemleri geliştirdi (ton-kilometre maliyeti, yolcu-kilometre maliyeti, işletme giderlerinin işletme gelirlerine oranı vb.).

Demiryolu işletmelerince geliştirilen maliyet teknikleri, A.Carnegie’nin kurduğu

çelik fabrikasında da uygulanmaya başlamıştır (hammadde ve işçilik maliyetleri).1880'den sonra metal işleme tesislerinde başta amortismanlar olmak üzere çeşitli üretim genel maliyetlerinden her mamule ne kadar pay verileceği üzerinde çalışılmıştır.

20.yy başında, Frederick Taylor'un öncülüğünü yaptığı bilimsel yönetim akımı yönetim muhasebesinin gelişimine önemli katkılar yapmıştır (standart maliyetlerin verimlilik denetiminde kullanılması).

Maliyet muhasebesinin batılı sanayi ülkelerinde meslekleşmesi 1920'li yıllarda olmuştur. 20.yy ilk çeyreğinde büyük işletmelerin fon gereksinmelerini karşılamak üzere sık sık sermaye piyasasına gelmeleri, ortaklara ve alacaklılara güvenilir mali bilgiler verilmesini gerekli kılmıştır. Sermaye piyasasını denetleyen yasalarla kurumlar vergisi yasaları, finansal tabloların denetimden geçirilmesi yükümlülüğünü getirmiştir (Önder,2009).

Muhasebe mesleği hızla örgütlenmiş ve genel kabul görmüş muhasebe ilkelerini (GKMD) yerleştirmeye başlamıştır. Bağımsız muhasebe denetçileri, dönemsel üretim giderlerinin satılan mallarla, dönem sonu mamul ve yarı mamul stoklarına yüklenmesi için kavram ve ilkeler geliştirmişlerdir. (Maliyet muhasebesinin finansal muhasebenin bir parçası olarak kullanılması).

Yönetim muhasebesi uygulamalarının evriminde önemli bir başka kilometre taşı, 1903'de kurulan DuPont şirketinin geliştirdiği ve kullandığı kar/varlıklar oranıdır. Finansal muhasebe ve yönetim muhasebesinin ayrı bir uzmanlık dalı olarak kullanılmaya başlanması 1960'lardan itibaren olmuştur. Maliyet bilgilerinin işletmeler tarafından kullanılması 150 senelik bir birikime dayalıdır (Önder, 2009).

Maliyet Muhasebesi kayıt düzeni ülkemizde 1.1.1994'e kadar Vergi Usul Kanunu'nun 275.maddesi çerçevesi ile sınırlı kalmıştır. Bu tarihten sonra yeni bir çerçeveye kavuşarak, Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'ndeki ilkeler ve uygulamalar sayesinde modern maliyet yaklaşımına elverişli bir zemin yaratılabilmektedir.

Dönem sonuçlarının, GKMS, Vergi, Ticaret ve Sermaye Piyasası Kanunlarının belirlediği esaslar içerisinde düzenleme zorunluluğu, maliyet bilgilerinin belirli bir bölümünün dışındaki alanlarda yoktur (Önder, 2009).

## **1.2. MALİYET MUHASEBESİNİN GÖREVLERİ**

**1.2.1. Maliyetleri Belirlemek:** Üretilen mal veya hizmetlerin maliyetini hesaplayarak, üretilen mal veya hizmetin toplam maliyet ve birim maliyet değerlerini belli eder. Belli olan bu değerlerle piyasa koşullarına ve işletmenin kriterlerine göre mal veya hizmetin satış değeri belirlenir.

**1.2.2. Kontrol Aracı Olmak:** İşletmelerin yaptığı giderleri, bir yandan türleri diğer yandan bu giderlerin ortaya çıktığı işletme bölümleri açısından inceleyerek, bunların önceden öngörülen standartlar ile karşılaştırılması yolu ile giderleri kontrol altında tutma imkanları sağlar. İşletme yöneticilerine yol gösterici olur.

**1.2.3 Planlamaya Yardımcı Olmak:** İşletme ile ilgili olarak alınacak kararlarda çeşitli seçenekler arasında seçim yapılabilmesi için her seçeneğin işletme karlılığı üzerindeki etkisinin araştırılması gerekir. Bu araştırma ise maliyet muhasebesinden alınacak bilgilere dayanılarak gerçekleştirilebilir (Cemal, 2010).

### 1.3. MALİYET MUHASEBESİNDE KULLANILAN KAVRAMLAR:

Gider, maliyet, harcama ve zarar kavramları günlük yaşamda çok kullanılan ekonomik terimlerdir. Ancak, çoğu zaman birbirlerinin yerine yanlış kullanılırlar.

Maliyet hesaplamada önemli olan ve çok sık kullanılan bu kavramların her birinin ne anlama geldiğinin bilinmesi ve aralarındaki ilişkilerin ortaya konması önem arz etmektedir (Haftacı, 2009; Sürmeli,2009).

**1.3.1 Maliyet:** Belirli bir amaca ulaşmak için katlanılan fedakârlıkların toplamına maliyet denilmektedir. En geniş sekiyle yapılan yukarıda ki tanıma göre, kişi ve örgütlerin her çeşit faaliyetlerinin bir maliyeti olduğu söylenebilir. Bir gencin yüksek öğrenim yapmasının, ülkenin savaşa girmesinin, yoksul kimselere yardım maksadıyla bir dernek kurulması ve işletilmesinin v.b. bir maliyeti vardır.

İktisadi anlamda ise maliyet; satış değeri olan bir mal ya da hizmet sahip olabilmek için katlanılan ölçülebilir fedakârlıkların toplamıdır.

**1.3.2 Varlık:** İşletmenin sahip olduğu mal stokları, mamul stokları, demirbaşlar, makineler gibi ekonomik değerleridir. İşletmeler satın aldıkları iktisadi kıymetleri normal koşullarda işletmelerinin amaçlarını gerçekleştirmek üzere kullanacaklardır. Bu arada zaman zaman amaçsız kullanımlarla da karşılaşabiliriz (Cemal, 2010; Akdoğan, 2009).

Bu koşullar altında, işletmelerin varlık kullanım şekillerini başlıca üç grup altında toplayabiliriz;

1. Hasılat elde etmek amacıyla varlık tüketimi,
2. Üretim yapmak amacıyla varlık tüketimi,
3. Amaçsız varlık tüketimi

**1.3.3. Harcama:** Herhangi bir amaçla işletme tarafından ödenen nakitin, transfer edilen varlığın, katlanılan borcun veya sunulan hizmetlerin para cinsinden ödenmiş tutarıdır. Harcama kavramı ödeme kavramından daha geniş bir kavramdır. Harcama, ödeme ya da ödeme vaadinde bulunmadır.

**1.3.4. Gider:** Dönem hasılatının (gelirinin) elde edilmesi amacıyla kullanılmış veya tüketilmiş maliyetlerdir.

**1.3.5. Hasılat:** Mal, mamul veya hizmetlerin satışından ya da ana faaliyet konusu dışında kalan varlıkların satışlarından; faiz, kira, iştirak geliri v.b. elde edilen brüt tutarlardır.

**1.3.6. Zarar:** İşletmenin varlıklarındaki karşılıksız tükenmelerdir. İşletmenin ürettiği mamullerin doğal afetler nedeniyle satış değerlerinin kalmaması zarara örnektir

İşletmenin hasılat elde etmek amacıyla iktisadi varlık tüketimi iki farklı şekilde olabilir. Bunlardan biri, işletmenin satın aldığı iktisadi kıymeti üretime sokmadan (örneğin, ticaret işletmesi) doğrudan doğruya satmasıdır. Diğer ise, işletmenin satın aldığı iktisadi kıymeti üretime sokması ve üretim süreci içinde, üretim için tüketmesi ve maliyetin üretim maliyetine oradan da üretilen mamullerin maliyetine dönüşmesi ve daha sonra bu mamulün hasılat elde etmek amacıyla satılması şeklindedir.

Üretim amacıyla varlık tüketildiğinde tüketilen varlığın maliyet değerinin “Maliyet Gideri”ne dönüştüğünü ve belirli bir malın üretilmesiyle ilgili maliyet giderlerinin toplamının da üretilen söz konusu malın “Üretim Maliyeti” ni oluşturduğunu görürüz (Cemal, 2010; Akdoğan, 2009).



## **1.4. GİDER, HARCAMA, MALİYET VE ZARAR İLİŞKİSİ**

Gider, harcama, maliyet ve zarar kavramlarının birbirinden farklı olduğu yukarıdaki açıklamalarımızdan anlaşılmaktadır. Bununla birlikte, bu kavramlar arasındaki ilişkinin belirlenmesi söz konusu kavramların daha iyi anlaşılmasını sağlayacaktır.

Özetle, bir amaca ulaşmak için yapılan fedakarlıkların parasal tutarı o amacın maliyetini oluşturur. Amaç hammadde temini ise bunun için ödenen alış bedeli ve satın alma giderleri için yapılan ödeme ve borçlanmalar ise harcamadır. Elde edilen hammadde maliyet bedeli ile bilançoda yer alır.

Bu hammadde mamul üretimi için tüketildiğinde, gidere dönüşür ve hammadde gideri olarak ifade edilir. Hammadde belli bir amacı, yani mamul üretimini gerçekleştirmek için tüketilmiştir. Bu durumda tüketilen hammaddenin bedeli üretilen mamulün maliyetine dönüşür. Söz konusu hammaddenin bir kısmı depoda gerekli tedbirlerin alınmaması nedeniyle çürürse, zarara dönüşecektir (Gürsoy, 2009).

## **1.5. MALİYET MUHASEBESİ SİSTEMLERİ**

Maliyetleri hesaplamada kullanılacak çeşitli yöntem alternatifleri mevcuttur. Bu yöntemleri genel olarak dört başlıkta toplamak mümkündür (Karakaya, 2004 ).

Bunlar;

### **1.5.1. Maliyetlerin kapsamına göre;**

1. Tam maliyet yöntemi,
2. Değişken maliyet yöntemi,
3. Normal maliyet yöntemi
4. Direkt (Asal) maliyet yöntemi,

### **1.5.2. Maliyetlerin saptanma zamanına göre;**

1. Fiili maliyet yöntemi,
2. Tahmini maliyet yöntemi,
3. Standart maliyet yöntemi,

### **1.5. 3. Maliyetlerin saptanma şekline göre;**

1. Sipariş maliyet yöntemi,
2. Safha maliyet yöntemi,

### **1.5.4. Giderlerin dağıtımında esas alınan baza göre;**

1. Faaliyet tabanlı dağıtım yöntemi,

İşletmeler yukarıdaki dört grubun her grubunda yer alan yöntemlerden en az birini seçerek bir arada kullanırlar ve kendi sistemlerini oluştururlar (Sürmeli, 2009).

Aşağıda bu yöntemlere değinilecektir.

**1.5.1. Maliyetlerin Kapsamına Göre Maliyet Yöntemleri:** Hangi giderlerin maliyet kapsamına alınacağı, hangi giderlerin ise dönem gideri sayılacağı hususuna göre maliyet yöntemleri; tam maliyet yöntemi, değişken maliyet yöntemi, normal maliyet yöntemi ve direkt maliyet yöntemi (asal maliyet) olmak üzere dörde ayrılmaktadır.

**1.5.1.1. Tam Maliyet Yöntemi:** Bu yöntemde giderlerle ilgili sabit, değişken, direkt, endirekt ayrımı yapılmamakta ve üretimle ilgili tüm giderler maliyet kapsamına alınmaktadır.

Yani üretim maliyeti, DİMMG, DİG ve GÜG'lerinin tamamını kapsamaktadır. Bu yöntemin en önemli yararı, her mamulün satış fiyatına göre tüm giderlerden sonra işletmeye bırakabileceği kar tutarını görme olanağını işletme yöneticilerine sağlamasıdır.

Yöntemin sakıncası ise sabit giderlerin üretim hacmiyle bağlantısı olmadığı için bu giderlerin mamul başına düşen payı, üretimin fazla olduğu dönemlerde az, üretimin azaldığı dönemlerde ise çok olmasına neden olmasıdır. Bu ise birim maliyetlerin dönemler

arasında büyük dalgalanmalar göstermesine yol açmaktadır.VUK bu yöntemi benimsemektedir (Erdoğan, 2002).

**1.5.1.2. Değişken Maliyet Yöntemi:** Bu yöntemde giderler sabit ve değişken olarak ayrılmakta ve sadece değişken giderler maliyete dahil edilmektedir. Sabit giderler ise dönem gideri ayrılmakta ve kar-zarar hesabına devredilmektedir. Yani DİMMG, DİG ve GÜG'nin değişken kısmı ürün maliyetine yüklenirken GÜG'nin sabit kısmı dönem gideri yazılmaktadır. Bu yöntem katkı payı ve katkı oranının tesbit edilmesi, başabaş noktasının belirlenmesi ve yönetimin alacağı bazı kararlarda (fiyat belirleme gibi) yöneticilere yardımcı olduğu için tercih edilebilmektedir.

**1.5.1.3. Normal Maliyet Yöntemi:** Bu yöntemde de giderler sabit ve değişken olarak ayrılmakta ve değişken giderlerin tamamı, sabit giderler ise kapasite kullanım oranına göre maliyetlere yüklenmektedir. Yani DİMMG, DİG ile GÜG'nin değişken kısmının tamamı, GÜG'nin sabit kısmı ise kapasite kullanım oranına göre maliyetlere aktarılır. Boş kapasiteye düşen GÜG'nin sabit kısmı ise dönem gideri yazılarak sonuç hesaplarına aktarılır. Yöntem üretim hacmine bağlı olarak ortaya çıkan maliyet dalgalanmalarını önleyerek, dönemler arasında karşılaştırma yapılmasına imkan vermektedir (Akdoğan, 2000).

**1.5.1.4. Direkt Maliyet Yöntemi (Asal Maliyet):** Bu yöntemde de giderler direkt ve indirekt olarak ayrılmakta ve sadece direkt giderler maliyete dahil edilirken, indirekt giderler dönem gideri olarak yazılarak sonuç hesaplarına aktarılmaktadır. Yani DİMMG ve DİG maliyetlere yazılırken, GÜG dönem gideri sayılmaktadır. Ancak günümüzde GÜG'nin mamul maliyeti içindeki payının giderek önemli hale gelmesi bu yöntemin uygulama alanını azaltmıştır.

**1.5.2. Maliyetlerin Saptanma Zamanına Göre Maliyet Yöntemleri:** Maliyetlerin saptanma zamanına göre maliyet yöntemleri, fiili, tahmini ve standart olmak üzere üçe ayrılmaktadır.

**1.5.2.1. Fiili Maliyet Yöntemi:**

Maliyetlerin gerçekleşen rakamlara göre oluşturulmasıdır. Bu yöntemde maliyetler üretim gerçekleştikten sonra oluşan gerçek verilere dayanır. İşletmenin fiili maliyet

yöntemi rakamlarına her zaman ihtiyacı vardır. Fakat bu yöntemin hastane işletmeleri için çok uygun olabileceğini söylemek pek mümkün değildir. Çünkü bu yöntemde maliyetlerin gerçekleşmesini beklemek gerekmektedir. Hastane işletmelerinde ise bazı maliyetler hastanın taburcu olmasından sonra gerçekleşebilmektedir. Örneğin, elektrik, su giderleri gibi. VUK'nun benimsediği yöntemde fiili maliyet yöntemidir.

**1.5.2.2. Tahmini Maliyetler:** geçmiş dönemlerin sonuçlarına ve gelecekteki olası gelişmelere göre, istatistiki bir takım hesaplamalara bağlı olarak tahmin edilen maliyet yöntemidir.

**1.5.2.3. Standart Maliyet Yöntemi:** İşletmeler maliyetlerin saptanma zamanı ile ilgili olarak fiili maliyet yöntemini tercih edebilirler. Fakat fiili maliyet yöntemi maliyet muhasebesinin önemli işlevlerinden olan planlama, kontrol ve yönetim kararları için gerekli bilgilerin sağlanması işlevlerini tam olarak yerine getiremeyebilir. Bu yüzden işletmeler bu işlevleri yerine getirebilecek bir yöntem olan standart maliyet yöntemini tercih edebilirler.

**1.5.3. Maliyetlerin Saptanma Şekline Göre Maliyet Yöntemleri:** Maliyetlerin saptanma şekline göre maliyet yöntemleri, sipariş ve safha olmak üzere ikiye ayrılmaktadır.

**1.5.3.1. Sipariş Maliyeti Sistemi:** Çeşitli türde ve çoğu kez müşterilerinin özel istekleri ile verdikleri siparişler üzerine üretim yapan işletmelerde, her bir mamul ya da mamul grubunun maliyetlerinin ayrı ayrı izlendiği sisteme, sipariş maliyeti sistemi denir. Bu sistemde önemli olan özellik ve temel amaç; her bir sipariş için üretim maliyeti unsurlarının, üretim eyleminin başlangıcından tamamlanmasına kadar geçen zaman içinde mümkün olduğu ölçüde ayrı ayrı izlenmesidir.

Bu sistemde, verilen sipariş üzerine iş emirleri düzenlenerek üretime başlanır. Maliyetler her bir sipariş için açılan özel , Sipariş Maliyeti Kartlarına işlenir. Bu sistemin kullanıldığı işletmelere örnek olarak; inşaat, basımevi, tamirhane, mobilya imalathaneleri ve mücevher üreten işletmeler verilebilir.

**1.5.3.2. Safha Maliyeti Sistemi:** Safha maliyeti sistemi, genellikle aynı cins mamullerin yığın üretimi ile ilgili bir maliyet sistemidir. Bu sistemde, her bir üretim safhasında oluşan toplam maliyetlerin söz konusu safhada gerçekleştirilen toplam üretim miktarına bölünmesiyle, her safhanın ortalama birim maliyeti bulunur.

Her bir safhaya ait bulunan ortalama birim maliyet, ilgili safhada tamamlanıp, izleyen safhaya (ya da mamul stoklarına) devredilecek birim sayısı ile çarpılmak suretiyle devredilen birimlerin toplam maliyeti bulunur. Devir sonrasında safhalarda kalan maliyetler ise, ilgili safhanın yarı mamul maliyetlerini oluşturur. Kısaca, bu sistemde önemli olan özellik, üretimin geçirdiği safhalar boyunca maliyetlerin toplanması olmaktadır. Bu sistemin kullanıldığı işletmelere örnek olarak; un, cam, boya, kağıt, çimento, şeker ve şarap üreten işletmeler verilebilir (Akdoğan, Tenker, 2007).

Maliyet muhasebesi sistemlerinde, üretimle ilgili işlemlerin kayıtlanması, sınıflanması, gruplanması, dağıtılması ve yorumlanması eylemleri, söz konusu sistemi etkileyen pek çok faktörün etkisine bağlı olarak işletmeden işletmeye farklılıklar gösterir.

Oluşturulacak maliyet muhasebesi sistemini etkileyen faktörlere örnek olarak, içinde bulunulan işletmenin büyüklüğü, örgüt yapısı, mamullerinin cinsi, kullanılan üretim tekniği ve yöneticilerinin gereksinim duydukları bilgilerin niteliği verilebilir.

Değişik açılardan farklı sınıflandırmaları yapılan maliyet muhasebesi sistemlerini; kullanılan maliyet verilerinin fiili olup olmaması, mamul maliyetinin hesaplanmasında, maliyet unsurlarının tümünü temel alıp alınmaması ve üretim eylemlerinin niteliğine göre olmak üzere başlıca üç ana başlık altında sınıflandırabiliriz (Uslu, 1990; Büyükmizra, 2010).

Sistem olarak temel ayırımın gerçekte, üretim eylemlerinin niteliğine göre yapılan ayırım olan sipariş ve safha maliyetleme sistemleri olduğu daima hatırlanmalıdır. Bu temel ayırım içinde, fiili ya da standart maliyetler ya da üretim maliyetinin tümüne ya da belirli bir kısmına ait maliyet verilerinin kullanılıp kullanılmamasına göre söz konusu temel ayırımın farklı uygulamalarıyla karşılaşabiliriz (Büyükmizra, 2010).

**1.5.4. Giderlerin Dağıtımında Esas Alınan Baza Göre Maliyet Yöntemi:** Giderlerin dağıtımında esas alınan baza göre maliyet yönteminde faaliyete dayalı maliyet yöntemi kullanılır.

**1.5.4.1. Faaliyete Dayalı Maliyet Yöntemi:** Faaliyete Dayalı Maliyetleme özellikle geleneksel maliyet muhasebesinin üretilen mamul/ hizmet maliyetlerinin doğru ve gerçeğe yakın belirlemedeki eksikliğini gidermek amacıyla 1980'lerin ortalarında Amerika'da geliştirilmiş ve daha sonraki dönemlerde evrim (Bromwich and Bhimani,1989) ve devrim (Johnson and Kaplan 1987) şeklindeki tartışmalarıyla yönetim muhasebesi literatürü ve uygulamalarına değer katmış bir maliyet yönetim tekniği olarak ortaya çıkmıştır. Bu sistem genel üretim ve endirekt maliyetlerin bütçe kaynaklarının havuzundan mamul, hizmet, müşteri ve proje gibi maliyet objeleri üzerinde izlenmesini gerektirir. Bunu yaparken ise süreç haritaları ve faaliyet analizi tekniği kullanarak daha sağlıklı performans ölçüsü sağlamaktadır.

Günümüz de genel üretim maliyetlerinin gittikçe lojistik (malzeme taşıma ve üretim sistemleri gibi) ve bilgi değişim işlemlerine (ürün ve süreçler, kalite, muhasebe ve güvenlik gibi) dönüşmesinden sonra, maliyetleri ortaya çıkaran faaliyetler odak noktası haline gelmiştir (Miller, Vollmann, 1985 ).

Bu teknikte ortaya çıkan maliyetler mamul veya hizmetlerde değil, mamul veya hizmeti ortaya çıkaran faaliyetlerde izlenmektedir. Böylece genel üretim maliyetlerinin kesin ve doğru bir şekilde dağıtılması sağlanarak, gerek mamul ve hizmetlerin gerçeğe yakın bir şekilde maliyetlendirilmesi, gerekse üretim sırasında ortaya çıkan faaliyetlerin etkinliği ve verimliliği konusunda çarpıtılmış veriden ziyade doğru bir veriye ulaşılması söz konusu olmaktadır (Gunasekaran, Sardahi, 1998).

Ayrıca planlama ve kontrol aşamasında yöneticilerin ihtiyaç duyduğu maliyet verisi ve iş süreçleri hakkında geleneksel maliyet muhasebesinin sağlayamadığı detaylı bilgiyi sağlayarak, işletmelerin değişen çevresel koşullarda maliyet ve karlılık yönünden rekabet avantajını da arttırmaktadır.

Faaliyete Dayalı Maliyetlemenin kalite ile ilişkili faaliyetlerin belirlenmesinde rolü (Shank and Govindarajan,1993) ayrı bir önem taşımaktadır. Kalite ile ilişkili faaliyetlerde, faaliyete dayalı maliyetleme direkt olarak bir organizasyon içinde yer alan öncelikli maliyet belirleyicileri üzerinde odaklanmaktadır. Kalite, iyileştirme fırsatının karlı bir duruma gelebilmesi müşteriye değer katan faaliyetlerin öncelikli olarak belirlenmesi gerekmektedir. Faaliyete dayalı maliyet sistemi, işletme süreçlerindeki değer katan ve katmayan faaliyetler ve onların belirleyicileri hakkında bilgi sağlama rolünü üstlenmektedir. Bu noktada Cooper et al.(1992) kalite iyileştirme faaliyetlerinde işletmedeki tüm faaliyetlerin müşteriye değer katması yönünden bir derecelendirmeye tabi tutulması sayesinde sürekli iyileştirme takımlarının hangi faaliyetler üzerinde odaklanılması konusunda yardımcı olacağını belirtmişlerdir. Yukarıda bahsedildiği gibi Faaliyete Dayalı Maliyetlemenin bir üretim sisteminin performansını iyileştirmede değer katmayan faaliyetleri belirleme ve bunları elimine etme yanında verimlilik ve kalite iyileştirmesinde önemli bir etkiye sahip olduğu bir gerçektir.

## 1.6. TMS'YE GÖRE MALİYET MUHASEBESİ SİSTEMİ

Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği zorunlu olarak 01.01.1994 tarihinden itibaren uygulamaya girmiştir. Söz konusu tebliğde maliyet hesapları, tekdüzen hesap çerçevesinin 7. grubunda yer almakta olup, 7/A ve 7/B şeklinde iki çeşide sahiptir. 7/A seçeneğinde maliyetler fonksiyon esasına göre izlenirken, 7/B seçeneğinde ise gider çeşitleri esasına göre izlenmektedir.

7/A Seçeneğinde Gider Hesapları, Çeşitleri ve Yerleri 7/A seçeneğine göre, giderler bir taraftan yapıldıkları anda ilgili büyük defter hesaplarına ,fonksiyon esasına göre kayıtlanırken aynı zamanda yardımcı defterlerde hem çeşit hem de gider yerleri açısından izlenecek şekilde kayıtlanmaktadır. 7/A seçeneğinde yer alan hesaplar; gider hesapları, gider yansıtma hesapları ve fark hesapları olmak üzere üç ana gruptan oluşmaktadır. (Cemalcılar, Sürmeli, 2010; Uslu, 2006)

**Tablo 1. Gider, Yansıtma ve Fark Hesapları**

| Gider Hesapları                       | Yansıtma Hesapları                    | Fark Hesapları                       |
|---------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|
| 710 Direk ilk Mad. VE Malzeme Gider.  | 711 Direk ilk Mad.ve Malz. Gid Y. HS  | 712 Direk ilk Mad.ve Malz. Gid F. HS |
| 720 Direkt işçilik Giderleri          | 721 Direkt işçilik Giderleri Y. HS.   | 722 Direkt işçilik Giderleri F. HS   |
| 730 Genel Üretim Giderleri            | 731 Genel Üretim Giderleri Y. HS.     | 732 Genel Üretim Giderleri F. HS.    |
| 740 Hizmet Üretim Maliyeti            | 741 Hizmet Üretim Maliyeti Y. HS.     | 742 Hizmet Üretim Maliyeti F. HS     |
| 750 Araştırma ve Geliştirme Giderleri | 751 Araş.ve Geliş. Giderleri Y. HS    | 752 Araş.ve Geliş. Giderleri F. HS   |
| 760 Pazar. Satış ve Dağıtım Giderleri | 761 Pazar. Satış ve Dağıt. Gider Y.HS | 762 Pazar.Satış ve Dağıt.Gider F. HS |
| 770 Genel Yönetim Giderleri           | 771 Genel Yönetim Giderleri Y. HS     | 772 Genel Yönetim Giderleri F. HS    |
| 780 Finansman Giderleri               | 781 Finansman Giderleri Y. HS         | 782 Finansman Giderleri F. HS        |

**Kaynak;** Cemalcılar, Sürmeli, 2009



## 1.6. GİDER ÇEŞİTLERİ

Mal ve hizmet üretimi sırasında gerçekleşen maliyet giderleri bir taraftan fonksiyonel gider hesaplarına kayıtlanırken, aynı zamanda bu giderler yardımcı defterlerde çeşit ve gider yeri açısından da izlenir. Gider çeşitle Dönem içinde gerçekleşen giderler gider hesaplarının borç tarafına kaydedilecektir. İşletmenin tahmini veya standart maliyetleri kullanması durumunda da önceden belirlenen maliyetler gider yansıtma hesaplarının alacak taraflarına kaydedilecektir. Böylece gerçekleşen giderler ile önceden belirlenen giderlerin karşılaştırması sağlanacaktır.

**Tablo 2. Gider Çeşitleri ve Gider Yerleri;**

| Gider Çeşitleri                         | Gider Yerleri                                |
|---|--|
| 0 İlk Madde ve Malzeme                  | 10 Esas Üretim Gider Yerleri                 |
| 1 İşçi Ücret ve Giderleri               | 20 Yardımcı Üretim Gider Yerleri             |
| 2 Memur Ücret ve Giderleri              | 30 Yardımcı Hizmet Gider Yerleri             |
| 3 Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler | 40 Yatırım Gider Yerleri                     |
| 4 Çeşitli Giderler                      | 50 Üretim Yerleri Yönetimi Gider Yerleri     |
| 5 Vergi, Resim ve Harçlar               | 60 Araştırma ve Geliştirme Gider Yerleri     |
| 6 Amortismanlar ve Tükenme Payları      | 70 Pazarlama, Satış ve Dağıtım Gider Yerleri |
| 7 Finansman Giderleri                   | 80 Genel Yönetim Gider Yerleri               |

**Kaynak:** Cemalcılar, Sürmeli ,2009

## 1.8. ÜRETİM GİDERLERİNİN DAĞITIMI

Üretim işletmelerinde yapılan üretim çalışmalarına bağlı olarak pek çok bölüm ve pek çok gider yeri bulunmaktadır. Üretim karmaşık bir yapıdır. Karmaşık yapı bir takım işlemlerle takip edilebilir. Maliyet muhasebesi işlem akış şemasına göre, maliyeti meydana getiren giderler, öncelikle gider türü olarak belirlenip kaydedilmekte, sonra gider yerlerine aktarılmaktadır. Toplam üretim giderlerinin dağıtımı üç aşamada gerçekleşir. Bunlar aşağıdaki gösterilmiştir.

**Tablo 3. Dağıtım Basamakları ve Giderlerin Dağıtım Yerleri**

| DAĞITIM BASAMAKLARI | DAĞITILACAK GİDER                                    | DAĞITILACAK YER                                |
|---------------------|--|--|
| 1. Dağıtım          | Toplam Üretim Giderleri<br>- DİMMG<br>- DİG<br>- GÜG | Gider Yerlerine<br>Esas Üretim Gider Yerlerine |
| 2. Dağıtım          | Gider Yerlerinin Giderleri                           | Esas Üretim Gider Yerlerine                    |
| 3. Dağıtım          | Esas Üretim Gider Yerleri                            | Mamüllerin Maliyetine<br>Yüklenir              |

**Kaynak;** Benligil, Sürmeli, 2009

### **1.8.1. Toplam Üretim Giderlerinin I. Dağıtım:**

Belirli bir dönem içinde yapılan çeşitli üretim giderleri, gider yerlerine dağıtılır. Bu giderlerin hangi bölümde ne kadar tüketildiği belirlenemez. Belirli giderler direkt giderlerdir. Onları dağıtım tablosuna direkt yazabilir. Endirekt giderlerin hangi birimde ne kadar tüketildiği belirli olmadığından bir anahtar ile dağıtılması gerekir. Dağıtımın karıştırılmaması için gider dağıtım tablosu düzenlenir. Giderler farklı olduğundan gider yerlerine dağıtılırken de farklı "dağıtım anahtarı" kullanılır. Sabit giderler için dağıtım anahtarının kullanılmasına gerek yoktur.

### **1.8.2. Genel Üretim Giderlerin 2. Dağıtım:**

Dağıtım, yardımcı üretim ve hizmet yerlerinin toplam giderlerinin esas üretim yerlerine dağıtılmasıdır. Dağıtım, gider çeşidine en uygun "dağıtım anahtarı" kullanılarak yapılır. Yardımcı gider yerlerinin maliyetini esas gider yerlerine dağıtılmasında aşağıdaki yöntemler kullanılmaktadır (Benligil ve Sürmeli, 2009).

İkinci Dağıtımda Kullanılan Yöntemler aşağıda belirtilmiştir.

1. Kademeli Dağıtım Yöntemi;
2. Matematiksel Dağıtım Yöntemi;
3. Basit Dağıtım Yöntemi;
4. Planlı Dağıtım Yöntem;

**1.8.2.1. Kademeli Dağıtım Yöntemi:** Yardımcı gider yerlerinin dağıtımında en çok kullanılan yöntemdir. Giderler dağıtılırken her birimin gideri kendisinden sonra gelen birime ve diğerlerine yüklenir. İlk gider yerinin gideri, diğer gider yerlerine, bir sonrakinin gideri diğer birimlere dağıtılarak devam edilir. Bu dağıtımda sıralama değişik şekillerde yapılabilir:

- Gider tutarının büyüklüğüne,
- Gider yerlerinden yararlanmaya,
- Gider payının büyüklüğüne göre dağıtım yapılabilir (Özer, 2004).

**1.8.2.2. Matematiksel Gider Dağıtım Yöntemi:** Bu yöntemde Hizmet ve yardımcı gider yerlerinin birbirlerinden aldığı hizmet yüzdeleri hesaplanır. Bu yüzdeler dikkate alınarak kurulan denklemlerin, çözümü sonunda, hizmet merkezlerinin, birbirlerinden aldıkları gider payları hesaplanmış olur. Bundan sonra Belirlenen dağıtım ölçülerine göre, gider yerlerinin giderleri, diğer ana, hizmet ve yardımcı gider merkezlerine dağıtılır (Uslu, 1990).

**1.8.2.3. Basit Dağıtım Yöntemi (Doğrudan Dağıtım Yöntemi):** Dağıtıma tabi gider yerlerinde toplanmış giderleri sadece esas üretim yerleri arasında dağıtıldığı yöntemdir. Gider yerleri arasında dağıtım yapılmaz.

Dağıtıma tabi gider yerlerinin giderleri, sırayla bir sonraki gider yerine dağıtılır. Buna göre, sıralamanın en başındaki dağıtıma tabi gider yeri giderleri, bu gider yerinden yararlanmış tüm gider yerlerine dağıtılır. Sıralamanın sonundaki dağıtıma tabi gider yeri giderleri ise sadece esas üretim ve dönem gider yerlerine dağıtılır.

**1.8.2.4. Planlı ( Standart ) Dağıtım Yöntemi:** Yardımcı ve hizmet gider yerlerinde toplanan giderlerin dağıtımında kullanılan diğer yöntemde, planlı dağıtım yöntemidir. Dağıtıma tabi yardımcı üretim ve hizmet gider yeri giderlerinin, tahmin yoluyla veya bütçeler aracılığı ile belirlenerek, saptanan dağıtım oranlarına göre ilgili gider yerlerine dağıtılmasıdır. ( Akdoğan, 2012 ; Büyükmirza, 2012)

### **1.8.3. Genel Üretim Giderlerinin 3. Dağıtımı (Birim maliyetin hesaplanması):**

Bu dağıtıma tüm giderlerin maliyetlere yüklenmesi de denir. Üretim bölümünde toplanan malzeme, işçilik ve genel üretim giderleri çeşitli dağıtım ölçüleri kullanılarak ürünlere yüklenir. Dağıtım ölçüleri her işletme için farklı alınabilir. Dağıtım yapılmadan toplam maliyetin hangi mamule ne kadar harcandığı belirlenemez.

Direkt maliyet giderleri (DİMMG ve DİG) dışında kalan giderlerin tamamına bu isim verilir. Bu giderler maliyetlerine doğrudan yansıtılmadığından bazı ölçülere göre mamullere yüklenmesi gerekir. Bu dağıtım kriterlerine dağıtım anahtarları adı verilmektedir. Genel üretim giderlerinin üretimin süreçleri ve çeşitliliği dikkate alındığında dağıtımı değişiklik gösterir. Örneğin sipariş üzerine çalışan firmalar, üretim aşamaları farklı olanlar, standart üretim giderlerine göre üretim yapanlar, farklı şekillerde genel üretim giderlerini paylaşabilirler (Kısakürek, 2009).

## **1.9. GİDERLERİN GİDER YERLERİNE DAĞITILMASI**

Gider dağıtımında amaç, üretilen mamul veya hizmet maliyetinin belirlenmesidir. Muhasebe teknikleri ve bilgi sistemlerindeki değişimler nedeniyle bir kayıta gider türü, gider çeşidi ve gider yeri aynı kayıta gösterilebilmektedir.

İşletmedeki masraf yeri (gider yeri) belli maliyetlerin belli yerlerde yapılması ve bunların kontrolü amacıyla oluşturulmuştur. Masraf yerinde kontrol daha anlamlıdır ve işletme büyük bir kontrol gücü kazandırır. Masraf yerleri aynı zamanda maliyetlerin doğru hesaplanması ve birbirleri ile ilişkilerinin maliyetlendirilmesi açısından son derece önem taşımaktadır (Erol, 2008; Akdoğan, 2008).

Maliyetleri gider yerlerinde tutmanın amaçları şöyle sıralanabilir;

1. Üretilen mamullerin her üretim aşamasında maliyetlerini doğru hesaplamak,
2. Maliyet bilgilerini maliyet planlaması ve kontrolünde kullanmak,
3. Maliyet bilgilerini özel yönetim kararlarına dayanak amacıyla kullanmak.

**1.8.4. Esas Üretim Gider Yeri;** İşletmenin ana faaliyet konusunu oluşturan mamul ve hizmetlerin üretildiği yerdir.

**1.8.5. Yardımcı Üretim Gider Yeri;** Esas üretim gider yerlerinin ve diğer gider yerlerinin faaliyetlerine devam edebilmesi için gereken yan girdileri üreten birimlerdir.

Yardımcı Hizmet Gider Yeri; İşletmedeki gider yerlerine hizmet veren birimlerdir (Erol, 2008; Akdoğan, 2008).

**1.9.3. Gider Dağıtım Tablosu;** giderlerin dağıtıldığı tablodur, işletmeden işletmeye gösterir. Tabloda gider yerleri, gider çeşitleri, yardımcı üretim ve yardımcı hizmet gider yerlerinden esas üretim gider yerlerine düşen gider payları, her bir gider yerinde toplanan giderler yer alır.

Gider dağıtım tablosunda genel üretim giderlerinin sabit ve değişken kısımları ile direkt ilk madde ve malzeme giderleri ve direkt işçilik giderleri de gösterilebilir. Gider dağıtım tablosu, aylık veya fiili ya da tahmini giderlerin dağıtılması amacıyla yıllık olarak hazırlanabilir.

## **1.10. GİDER YERLERİNE DAĞITIM ANAHTARLARI YARDIMIYLA YÜKLENEBİLEN GİDERLER;**

### **1.10.1 Gider yerlerine doğrudan yüklenebilen giderler; gider yeri belli olan giderlerdir;**

- Direkt ilk madde ve malzeme
- Direkt işçilik
- Endirekt ilk madde ve malzeme
- Endirekt işçilik
- Ustabaşı ücretleri
- Makine amortismanları

### **1.10.2. Gider yerlerine dağıtım anahtarları yardımıyla yüklenebilen giderler; birden fazla gider yerine ait olan giderlerdir.**

- Fabrika bina amortismanı
- Isınma gideri
- Bakım onarım gideri
- Temizlik, taşıma elemanlarının ücretleri

### **1.10.3. Gider Dağıtım Anahtarları;**

Gider yerlerine doğrudan yüklenemeyen giderleri, gider yerlerine dağıtmak için kullanılan ölçülere dağıtım anahtarı ya da dağıtım ölçüsü denir.

Dağıtım anahtarı seçilirken, dağıtılacak giderin niteliğine uygunluğu, ölçülebilirliği, pratikliği ve mantıklılığı gibi kriterlere bakılmalıdır. Örneğin teknoloji yoğun üretim yapan işletmenin direkt işçilik saatleri yerine makine saatleri kullanılması daha anlamlıdır.

Örneğin;

- Fabrika binası amortismanı kapladığı alana; m<sup>2</sup>
- Isıtma gideri m<sup>2</sup>, kapladığı alan, radyatör dilim sayısı
- Aydınlatma gideri ampul sayısı, watt toplamı
- Bakım onarım giderleri makine sayısı, makine saatleri
- Enerji giderleri makinelerin gücü
- Sosyal giderler, yemek giderleri, servis (ulaşım) giderleri işçi sayısı

Dağıtım anahtarı seçiminde ayrıca aşağıdaki faktörler de dikkate alınır;

- İşletme büyüklüğü
- İşletmenin muhasebe sistemindeki kayıt ve bilgi akışı
- İşletme yönetiminin politikaları
- Gider dağıtımının amacı
- Dağıtılacak giderlerin büyüklüğü

Bu nedenle her bir işletmenin dağıtım anahtarı farklı olacaktır.

## 1.11. MALİYET DAĞITIM TABLOSU

Ortak maliyetlerin maliyet yerlerine dağıtılmasında maliyet dağıtım tablosundan yararlanılır. Bu tabloda yukardan aşağıya ortak maliyet türleri soldan sağa maliyet yerleri sıralanırlar. Bu tabloda dağıtım yalnızca üretim yetki ve sorumluluk merkezi açısından ele alınacağı için maliyet yerleri ana ve yardımcı maliyet yerleri diye ayrılmıştır.

Tablonun genel görünüşü aşağıdaki gibidir. Tablodan görüleceği gibi üretim ortak maliyetleri önce ana ve yardımcı maliyet yerlerine dağıtılmaktadır. Bu dağıtıma I.Dağıtım, bunun sonucunda ana ve yardımcı maliyet yerlerine toplanan genel üretim giderlerine I.TOPLAM adı verilir. Birinci dağıtımdan sonra yardımcı maliyet yerlerinin I.TOPLAM maliyetleri yeniden dağıtılmaktadır. Bu dağıtıma II. Dağıtım denilmekte ve bu dağıtım sonucunda tüm üretim ortak maliyetleri ana maliyet yerlerinde toplanmaktadır. Ana maliyet yerlerinin II.TOPLAM maliyetleri her ana maliyet yerleri için seçilen bir faaliyet hacim ölçüsüne oranlanarak her ana maliyet yerinin yükleme oranları bulunmaktadır.

O ana maliyet yerinde gerçekleştirilen üretime, yükleme oranının hesaplanmasında kullanılan faaliyet hacim ölçüsünden ne kadar kullanılmışsa yükleme oranı yardımı ile genel üretim gideri payı verilmektedir. Bu işlemede kimi yayınlarda üçüncü dağıtım denilmektedir (Haftacı, 2009).

Maliyet dağıtım tablosunun temel işlevi, çeşitli maliyet türlerinin maliyet yerlerinden geçerek, mamullere yüklenmesini sağlamaktadır (Haftacı, 2009).

**Tablo 4. Maliyet Dağıtım Tablosu**

| Maliyet Yerleri<br>Maliyet Türleri | ANA MALİYET YERLERİ |        | YARDIMCI MALİYET YERLERİ |    |    | TOPLAM |
|------------------------------------|---------------------|--------|--------------------------|----|----|--------|
|                                    | I                   | II     | A                        | B  | C  |        |
| 1.GENEL ÜRETİM GİDERİ              | X                   | X      | X                        | X  | X  | XXX    |
| 2.GENEL ÜRETİM GİDERİ              | X                   | X      | X                        | X  | X  | XXX    |
| 3.GENEL ÜRETİM GİDERİ              | X                   | X      | X                        | X  | X  | XXX    |
| 4.GENEL ÜRETİM GİDERİ              | X                   | X      | X                        | X  | X  | XXX    |
| I.TOPLAM                           | XX                  | XX     | XX                       | XX | XX | XXX    |
| A'nın Dağıtımı                     | X                   | X      | ←                        |    |    |        |
| B'nin Dağıtımı                     | X                   | X      | ←                        | ←  |    |        |
| C'nin Dağıtımı                     | X                   | X      | ←                        | ←  | ←  |        |
| II. TOPLAM                         | XXX                 | XXX    | ←                        | ←  | ←  | XXX    |
| YÜKLEME ORANLARI                   | ↓<br>A              | ↓<br>b |                          |    |    |        |

**Kaynak;** Haftacı, 2009



## BÖLÜM 2

### 2. SAĞLIK SEKTÖRÜN' DE MALİYET ANALİZİNİN ÖNEMİ

#### 2. 1. SAĞLIK SEKTÖRÜNÜN TEMEL ÖZELLİKLERİ

**2.1.1. Sağlık Sektörü Kavramı;** Sağlık sistemi ele almadan önce, performans kriterlerinin geliştirilmesine temel teşkil edecek şekilde sağlık sisteminin tanımlanması ve sınırlarının çizilmesi gereklidir. Sağlık hizmetleri, hastalıkların teşhis, tedavi ve rehabilitasyonu yanında hastalıkların önlenmesi ve toplum ve bireyin sağlık düzeyini geliştirilmesi ile ilgili faaliyetler bütünü anlamına gelmektedir (Kavuncubaşı ve Yıldırım, 2010).

Sağlık hizmetleri; toplum sağlığının korunması, geliştirilmesi, hastalıkların tedavi ve rehabilitasyonu amacıyla sağlık kurumları ve sağlık profesyonelleri tarafından sunulan hizmetlerdir. Sağlık hizmetlerinin Yürütülmesine Hakkında Yönergede, sağlık hizmeti şu şekilde tanımlanmaktadır (SB, 2000).

İnsan sağlığına zarar veren çeşitli etmenlerin yok edilmesi ve toplumun bu etmenlerin etkilerinden korunması hastaların tedavi edilmesi bedensen ve ruhsal yetenek ve becerileri azalmış olanların rehabilite edilmesi için yapılan hizmetlerdir.

Birey ve toplum sağlığını çok sayıda faktör etkilediği için sağlık hizmetlerinin kapsamını ve etkisini belirlemek oldukça zor bir konudur (Black ve Gruen, 2005; Kavuncubaşı ve Yıldırım, 2010).

Sağlık hizmetleri hizmet kapsamı bakımından üç düzeye ayrılmaktadır. Bunlar;

1. Birinci basamak sağlık hizmetleri
2. İkinci basamak sağlık hizmetleri
3. Üçüncü basamak sağlık hizmetleri

Birinci, ikinci ve üçüncü basamak sağlık kurumları tarafından hizmetlerin kapsamı ulaşılabilirlik düzeyi ve maliyetleri farklılık göstermektedir. En maliyetli sağlık hizmeti

basamağı genelde üçüncü basamak sağlık hizmeti veren kurumlardır.(Kavuncubaşı ve Yıldırım, 2010;Black, N.Gruen, 2005)

Günümüz kompleks dünyasında bir sağlık sisteminin ne olduğunu, nelerden oluştuğunu ve nerede başlayıp nerede bittiğini tam olarak söylemek zordur.

Dünya Sağlık Örgütü (DSÖ) 2000 Raporu sağlık sistemini, temel amacı sağlığı geliştirmek, yenilemek ve sürdürmek olan tüm aktiviteleri içerecek biçimde tanımlamıştır (WHO 2000; Murray, Frenk 2000; WHO 2001; Murray, Frenk 2001; IHSD 2000a; WHO 2000).

En dar tanım, sağlık sisteminin sınırlarını, sağlık bakanlığının direkt kontrolü altındaki aktiviteleri içerecek şekilde çizmektedir. Özellikle sağlığı iyileştirmeyi amaçlayan birçok aktivite (örneğin, tütün ve alkol ürünlerini kullanmayı azaltmayı amaçlayan vergiler) bu sınırların dışında kalmaktadır.

Bazı ülkelerde bu sınır, diğer devlet departmanları, misyonerler, devlet kontrolü dışındaki dernek ve vakıflar ya da özel sektör tarafından sunulan çoğu kişisel sağlık hizmetlerini de dışarıda bırakmaktadır.

Üçüncü tanım daha da kapsamlıdır ve temel amacı sağlığı iyileştirmek olan her faaliyet sağlık sisteminin bir parçası olarak düşünülmektedir. Bu tanım tıbbi ve kişisel olmayan sağlık hizmetlerini içerdiği gibi, trafik kazalarından kaynaklanan ölümleri düşürmeye yönelik düzenlemeler gibi sektörlerarası aktiviteleri de içermektedir. (WHO, 2005)

“Sağlık Sektörü” sağlığa dolaylı, doğrudan veya asıl etkileri olan mal ve hizmet nitelikli her türlü ürünü üretmek / arz etmek ve talep etmek / tüketmek üzere çok farklı üretim alanlarında kurulmuş sistem ve alt sistemler ile, bunların içerdiği kişi, kurum, kuruluş, statü, ürün ve benzerlerinin tümünü belirtmek için kullanılan, genel ve kapsayıcı bir kavramdır (Coşkun ve Akın, 2009).

### **2.1.2 Sağlık Sektörünün Alanları**

Sağlık sektörü kapsamında mal ve hizmet arz ve talep sistemleri, bunlara bağlı alt sistemler ile, değiştirilmesi hiç olmazsa kısa vadede mümkün olmayan bağlayıcı şartlar / belirleyiciler / statüler yer almaktadır. Sağlık sektörünün bu yapıdaki kapsamı, merkezden çevreye doğru genişledikçe yoğunluğu azalan hizmet / etki alanları (halkaları) şeklinde, ürünlerinin insan sağlığına etki / katkı dereceleri esas alınarak, şöyle belirlenebilir (WHO, 2003).

### **2.1.3. Asıl Sağlık Hizmetleri Alanı**

Sağlıklı insanlar, hastalar ve sağlık personeli gibi kişiler ile, hastane, eczane, sağlık ocağı, laboratuvar, muayenehane, Sağlık Bakanlığı, SSK, belediyeler, özel sektör ve benzeri kurum ve kuruluşlarca verilen bağışıklama, tanı ve tedavi, halkın sağlık eğitimi, ilk yardım, evde bakım, eczacılık, AÇSAP hizmetleri ve diğer benzeri konular gibi kişiye yönelik koruyucu-geliştirici, birinci kademe tedavi ve yataklı tedavi türü yataklı ve yataksız sağlık hizmetlerinin yer aldığı, kısaca sağlık hizmeti olarak adlandırılan Asıl Sağlık Hizmetlerinin üretim / arz ve tüketim / talep sistem, alt sistem ve belirleyici statülerin ve hizmetlerin oluşturduğu, merkezdeki alandır. Bu alan, kendisini kuşatan diğer iki alandan / halkadan kuvvetle etkilenir (Sargutan, 1993; Sargutan, 2004).

Dünya Sağlık Örgütü (WHO),ise “müşahede, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon olmak üzere gruplandırılabilir sağlık hizmetleri veren, hastaların uzun veya kısa süreli tedavi gördükleri yataklı kuruluşlar” şeklinde hastaneleri tanımlamıştır (Can ve İbicioğlu, 2008).

Hastane işletmeleri, sağlık tanımı kapsamındaki hizmetleri üreten günümüzün en karmaşık işletmeleri; yapısal, teknolojik ve çevresel özellikleri nedeniyle en yüksek uzmanlaşmaya sahip birer örgüt ve toplumsal örgütlerin en eski örneklerinden birini oluşturan organizasyonlardır (Aslan, 2004).

## **2.2. SAĞLIK SEKTÖRÜNÜN VE SAĞLIK HİZMETLERİNİN AMACI, HEDEFLERİ, NİTELİKLERİ**

Sağlık kavramı yaygın olarak “insanın hastalık ve sakatlığının olmaması yanında beden, ruh ve sosyal bakımdan tam iyilik halinde bulunması” olarak tanımlanmaktadır. Bu kavram ve tanımın Türkçe tam karşılığı “sıhhat, esenlik” veya ilintili olarak “sağaltma, sağaltım” kelimeleri olmakla beraber, “ölü olmamak” anlamındaki “sağ” kökünden türetilen “sağlık” ve benzeri sözcükler, yanlış da olsa, yaygın bir şekilde kullanılmaktadır.

Sağlık sektörünü oluşturduğunu varsaydığımız iç içe üç alandan (halkadan), “sağlık” elde etmeyi ve korumayı amaçlayan en içteki Asıl Sağlık Hizmetleri alanı ile, ortadaki Yakın - Doğrudan Etkili hizmet alanında verilen hizmetler “sağlık hizmetleri” olarak adlandırılabilir. Ancak, bu kullanım her zaman doğru anlamı ve kapsamı vermediğinden, “sağlık hizmetleri” kavramı daha doğru olan aşağıdaki kapsamda kullanılmalıdır.

Sağlık Hizmeti kavramı, sağlık sektörünün merkezinde yer alan Asıl Sağlık Hizmetleri'nin, daha kısa olan bir başka söyleyiş biçimidir Günümüzde sağlık hizmetleri, “sağlık” çıktısını, ürününü , hizmetini , sonucunu oluşturan tüm kişi, kuruluş, ürün ve hizmetlerin tedbir, tarama, teşhis, tedavi, tedavi sonrası gibi, ortak sağlık hizmeti üretimleri görünümündedir.

Sağlık Hizmetleri Sistemi ve daha kısa söyleyişiyle Sağlık Sistemi Kavramları, sağlık hizmetleri arz ve talebinin oluşumunu ve bunun gerçekleştiği düzenleri, süreçleri , yapıları sistemi tanımlarlar. Sağlık sektörü ve sağlık hizmetleri ile, sektör içinde asıl ve büyük yeri oluşturup onun varolmasına yol açan hedef faaliyetlerin yer aldığı asıl sağlık hizmetleri arz ve talep unsurlarının ortak amacı;

Kişilerin sağlıklı olmasını sağlamak ve bunu koruyup geliştirmek yoluyla toplumu sağlıklı kılmaktır. Bu amaç çevreye, topluma ve kişiye yönelik sağlık hizmetlerinin arzını ve talebini kapsar ve bu yolla ulaşılabilecek son hedef sağlıklı dünyayı oluşturmaktır.

Sağlık hizmetlerinin amacının gerçekleşmesi için:

Toplumun tüm fertlerine, ihtiyaçları olan bütün sağlık hizmetlerini Yaşamın sağlık yönünden kalitesinin ve süresinin artırılması esas alınarak, eşitlik ve hakkaniyet içinde, insanların ihtiyaç ve beklentilerine uygun, ucuz, kaliteli, ulaşılabilir, yararlanılabilir, yeterli, kaliteli, verimli, etkili, bilimsel yönetim ilkeleri ile yönetilen, bölgeler ve sosyoekonomik gruplar arası sağlık düzeyi farklılıklarını azaltıcı, çağdaş yaşam gerekleriyle uyumlu, hasta haklarına saygılı, birey-aile ve toplumu bilgilendirip bilinçlendiren, toplum sağlığının elde edilmesi, korunması ve geliştirilerek sürdürülmesini sağlayan bir “şekilde”, Coğrafi, sosyal, maddi ve diğer imkan ve unsurlarla mümkün olduğunca sınırlanmayan ve iyi çalışan “yapılar” içinde verilmesidir (Coşkun ve Akın, 2009).

- Fert ve topluma sağlıklı yaşam bilgisi, şuuru, istek ve davranışının kazandırılması,
- Kişisel, toplumsal ve çevresel sağlıklı ortamlar sağlanması hedeflenmektedir.
- Bu amaç ve hedeflere yönelmiş iyi bir sağlık sektörünün ürünü olan sağlık hizmetlerinin nitelikleri: Fertlerin, toplumun ve son hedefte dünyanın sağlıklı olması için çalışan,
- Çekirdeğinde “Asıl Sağlık Hizmetleri” denilen ve doğrudan fertlere verilen sağlık hizmetlerinin bulunduğu,
- Hizmetleri ve ürünleri arasında, kurumları ve kesimleri arasında, arz ve talep sistemleri arasında, ilgili sektörler arasında “bütünlük” niteliği bulunması gereken,
- Kendi dışında kalan tüm sektörleri, üretim alanlarını, ekonomik ve sosyal gücü de kuvvetle ve doğrudan etkileyen,

- Toplumun güçlü, gelişmiş, müreffeh, kaynaşmış ve istikrarlı olmasında, birlik ve bütünlüğün kurulmasında ana unsurlardan birini oluşturan,
- Sosyal ve hizmet yönü ağır basan,
- Çok yönlü ve karmaşık, (Dawson ve diğerleri, 2001).
- Teknik ve teknolojik nitelikleri ağırlık kazanan ve gittikçe daha pahalı teknik ve teknolojiler kullanmaya yönelen,
- Sürekli ve süratli olarak değişip gelişen,
- Kamu malı ve hizmeti olma niteliğine sahip olarak belirtilebilir (Sargutan, 1993; Sargutan, 1996; Sargutan, 2004).

Sağlık sisteminin işlevsel ve duygusal hedefleri 5D başlığıyla şöyle sıralanmaktadır:

- Ölüm (Death),
- Hastalık (Disease),
- Sakatlık (Disability),
- Rahatsızlık (Discomfort),
- Doyumsuzluk (Dissatisfaction).

Bu olumsuzluklara karşı kullanılan 6 silah da şöyle sıralanmaktadır:

- Koruma (önlem),
- Tanı,
- Tedavi,
- Rehabilitasyon,
- İzlem (gözlem),
- Halkın Sağlık Eğitimi.

Sağlık sisteminin görevini istenilen kalite ve biçimde yerine getirebilmesi için gereken ön şartlar:

- Yasal Düzenlemeler / Yönlendirmeler,
- Ekonomik Destek / Finansman,
- Personel / Hizmet Sunumu,
- Bilgi, Teknik, Teknoloji ve benzerlerinden oluşan Yardımcı Unsurlar Sunumu olarak sayılmaktadır.

**2.3. SAĞLIK HİZMETLERİNİN DÖRT TEMEL UNSURU:** Sağlık sektörlerinin ve sistemlerinin varlık sebebi olan sağlık hizmetleri, gerek üretim - arz ve gerekse talep - tüketim aşamasında, aşağıdaki dört temel unsura ihtiyaç göstermektedir.

#### **2.3.1. Sağlık İnsan Gücü:**

Başta tabip olmak üzere, sağlık hizmetleri üretiminde asli unsur olan yeterli nicelik ve nitelikte sağlık insan gücüne ihtiyaç vardır. Sağlık sektörünün vazgeçilmeyen dört temel unsurundan “olmazsa olmaz” özellikte olanı sağlık insan gücü ve en başta da tabiptir. Bu sebeple, çağdaş batı tıbbi anlayışı söz konusu olduğunda, çok genel bir söyleyişle, “tabip yoksa sağlık hizmeti de yoktur” denilebilir. (Coşkun ve Akın, 2009).

#### **2.3.2. Yardımcı Unsurlar:**

Sağlık insan gücünün sağlık hizmeti üretmesi için gerekli olan bilgi, alt yapı, fiziki alan, enerji, ilaç, donatım (makine, teçhizat, cihaz, araç, malzeme) donanım, diğer ihtiyaç maddeleri, personel giderleri, malî kaynak ve benzerleri gibi, her türlü kuruluş, işletme, üretim, pazarlama, sunum ve talep / tüketim faaliyetleri ile ilgili olarak gerekli olan yeterli yardımcı unsurların varlığına ihtiyaç duyulmaktadır.

#### **2.3.3. Arz Ve Talep Düzenleri:**

Sağlık insan gücünün, yardımcı unsurları kullanarak sağlık ürünlerini üretip arz edeceği ve ihtiyacı olanların da talep edip tüketeceği yeterli arz ve talep düzenleri (mekanizmaları) ayrı ayrı oluşturulmalıdır (Sargutan, 1996; Sargutan, 2004).

#### **2.3.4. Yönetim Yapıları:**

Sağlık hizmetlerinin amaç ve hedeflerini gerçekleştirmek üzere

- sağlık hizmetlerinin amaçlarına en uygun sağlık hizmeti ürünlerini
- kaynakları en etkili ve verimli kullanacak ve geliştirecek biçimde,
- tıp biliminin gereklerine uygun şekilde,
- ihtiyaçlar ve amaçlar için en elverişli tarzda,



- yeterli nicelik ve niteliklere sahip olarak,
- yönetim yetersizlikleri ve görev ihmalleri olmayan sistemler içinde,
- sağlık idaresi bilim alanının kurallarına göre
- üretip arz etmek ve / veya talep edip tüketmek amacıyla sağlık hizmeti arz ve talep düzenlerini kuracak ve çalıştıracak, işletecek, yönetecek profesyonel sağlık yöneticilerinin görev yaptığı
- Üst Kademe Sağlık İdaresi,
- Birincil / Primer Sağlık Hizmetleri İdaresi,
- İkincil / Sekonder ve Üçüncül / Tersiyer (İkinci Basamak, yataklı, tedavi)

Sağlık Kurumları İdaresi yönetim yapılarına gerek duyulmaktadır (Sargutan, 1996; Sargutan, 2004).

#### **2.4. SAĞLIK SEKTÖRÜNDE MALİYET ANALİZİ NEDEN ÖNEMLİ**

Sağlık hizmetleri arzının pahalılığı, talebin tüketici tarafından belirlenmesi ve tesadüflüğü, talep esnekliğinin katı olması, ikamesinin olmaması ve sosyal amaçlı olması gibi özelliklerinden dolayı; hastane işletmesi yöneticilerinin politikalarını belirlerken kalite, etkililik, verimlilik, maliyet gibi genel ekonomik kavramlara ağırlık vermelerine neden olmuştur (Bulut ve İşman, 2004; Tutar ve Kılınç, 2007).

Vatandaşlarının sağlıklı yaşam sürmeleri için katlanılan sağlık hizmetlerindeki maliyet unsurları pek çok ülkede son otuz yılda yapılan düzenleme ve reformların odağındaki tartışma konusudur (Dawson ve diğerleri, 2001).

Sağlık hizmetlerinin maliyeti, hastanenin kendi faaliyet konusunu oluşturan sağlık hizmetini üretebilmesi için harcadığı üretim faktörlerinin para ile ölçülebilen değeri şeklinde tanımlanabilir (Yiğit ve diğerleri, 2003).

Bu tanımdan hareketle sağlık işletmelerindeki maliyetleri etkileyen unsurları; kapasite ve kapasite kullanımı, kullanılan teknoloji, hasta sevk zincirinde yer alan kademe, hizmet sunulan nüfusun yoğunluğu, epidemiyolojik yapısı, sağlık hizmetinin kalitesi ve sağlık hizmeti veren kurumların imajı, başta hekim olmak üzere istihdam edilen sağlık çalışanı ve diğer çalışanlar, hastanenin makine-teçhizat durumu, altyapısı ve para kaynağı şeklinde sıralamak mümkündür (Yiğit ve Ağırbaş, 2004; Minh ve diğerleri, 2009).

Hastane işletmeleri hastalara sağlık hizmeti sunarken oluşan maliyetleri kontrol etmek için çok ciddi hem çabalar sarf etmekte hem de maliyetlere katlanmaktadırlar. Bu bağlamda maliyetlerle ilgili bilgi akışının doğru ve güvenilir olması için otomasyon sistemine oldukça yüksek maliyetlere katlanmaktadırlar. Elde edilen maliyet bilgileri ile hastane işletmesi yöneticilerinin yaptıkları analizlerin temel amaçları şöyle sıralanabilir;

- Üst yönetime finansal faaliyetlerin değerlendirilmesi ve kontrolü için bilgi sunmak
- Hastane işletmesi yöneticilerine daha etkin yönetsel özerklik tanımak,
- Hastane işletmesi yöneticilerinin verimini değerlendirmek ve daha çok verim elde etme imkânlarını araştırmak ve hastanenin gelişimi ve karlılığı üzerindeki etkilerini göstermek,
- Maliyetleri azaltmak,
- İleriye yönelik finansal planlamalara yardımcı olmak ve
- Tedavinin nitelik ve niceliğini düşürmeden maliyetleri aynı düzeyde tutabilmek olarak sıralanabilir
- Maliyete verilen önemin artması değişen müşteri tutumları ve sıkı rekabet diğer işletmelerde olduğu gibi , sağlık işletmelerinde önemini artırmıştır (Yiğit ve diğerleri, 2003).

Günümüzün rekabetçi ve maliyet anayışlı pazarında , sağlık işletmelerinin rekabet üstünlüğü kazanabilmesi ve süreklilikleri için , hizmet kaltesinin tamamlanması, değerlendirilmesi ve ölçülmesi büyük önem taşır. Günümüzde sağlık sunucularından hem düşük maliyetle çalışmaları , diğer taraftanda kaliteden ödün vermemeleri beklenmektedir. Bu beklenenler maliyet analizinin önemini artırmıştır (Minh ve diğerleri, 2009).

## **BÖLÜM 3.**

### **METODOLOJİ**

#### **3.1. Problem Durumu**

Türkiye’de sağlık sektöründe maliyet analizi sunulan hizmetlerin maliyetlerinin ve fiyatlarının belirlenmesi açısından önemli olmasına rağmen, hem özel sektörde hem de kamu sektöründe maliyet analizlerine yeterince önem verilmediği ve maliyet hesaplanmalarının yapılmadığı görülmektedir.

Ameliyathaneler sağlık sektöründe sunulan hizmet hacmi ve sağlık hizmetlerinin sunumuna katkıları nedeniyle çok önemli hizmet sunum yerleridir. Çok komplike bir yapıya sahip olan ameliyathanelerin fiziki yapıları gibi iktisadi yapıları da komplikedir. Bu neden den dolayı ameliyathane maliyetlerini de oluşturmak bir o kadar zordur. Ameliyathaneler hastanelerin diğer bölümlerine göre hem giderlerin hem de gelirlerin en fazla olduğu bölümdür. Ancak, literatür ve uygulamalar incelendiğinde, ameliyathane maliyetlerinin Sağlık Bakanlığı’nın yayınladığı ameliyat bedelleri ile belirlendiği görülmektedir. Bu nedenle bu çalışmada, ameliyathane ve birim ameliyat maliyetlerinin belirlenmesi amaçlanmıştır.

#### **3.2. Problem Cümlesi**

Bir özel hastanede ameliyat birim maliyetleri nedir ? sorusu bu çalışmanın problem cümlesini oluşturmaktadır.

#### **3.3. Evren - Örneklem**

Çalışma kapsamına Ankara’da ki özel bir hastane ameliyathanesi maliyet verileri alınmıştır.

### 3.4. Veri Kaynakları

Hastanenin maliyet analizinde öncelikli olarak giderler belirlenmiştir. Bu giderler ve bunların veri kaynakları aşağıdaki Tablo 5 'de sunulmuştur.

**Tablo 5. Gider ve Veri Kaynakları Tablosu**

|  |  |
|--|--|
| Direkt Personel Giderleri  | Hastane Personel Tahakkuk Veri Tabanı  |
| Tıbbi Sarf Giderleri   | Depo Ambar Ameliyathane Depo Kayıtları |
| Genel Sarf Giderleri   | Depo Ambar Ameliyathane Depo Kayıtları |
| İlaç Giderleri   | Eczane Kayıtları                       |
| Su Giderleri   | Muhasebe, Fatura Kayıtları             |
| Elektrik Giderleri   | Muhasebe, Fatura Kayıtları             |
| Havagazı Giderleri   | Muhasebe, Fatura Kayıtları             |
| Haberleşme Giderleri   | Muhasebe, Fatura Kayıtları             |
| Dışardan Sağlanan Hizmetler<br>Bakım Onarım Giderleri<br>Sigorta Giderleri<br>Oksijen Giderleri<br>Temizlik Giderleri<br>Yemekhane Giderleri | Muhasebe, Fatura Kayıtları             |
| Demirbaş Amortisman Giderleri  | Demirbaş Kayıtları                     |
| Bina Amortisman Gideri   | Teknik Servis Kayıtları                |

### 3.5. Analiz Yöntemi

Analizde kullanılacak giderler belirlendikten sonra hastanedeki gider merkezleri belirlenmiştir. Analizde kullanılan gider merkezleri aşağıdaki Tablo 6 da sunulmuştur

**Tablo 6. Gider Yerleri Tablosu**

| ESAS ÜRETİM GİDER YERLERİ      | GENEL ÜRETİM GİDER YERLERİ | YARDIMCI ÜRETİM GİDER YERLERİ |
|--------------------------------|----------------------------|-------------------------------|
| Ameliyathane                   | Santral                    | Mutfak Yemekhane              |
| Kan Bankası                    | Rektörlük                  | Ev İdaresi/Isı Merkezi        |
| Laboratuvar                    | Başhekimlik                | Halkla İlişkiler              |
| Patoloji                       | Bilgi İşlem                | Araç İşletmeciliği            |
| Tıbbi Genetik                  | İdari Birim Yardımcılığı   | Teknik Servis                 |
| Nükleer Tıp                    | Fatura Tahakkuk            | Güvenlik                      |
| Radyodiyagnostik               | Tky                        | Merkezi Sterilizasyon         |
| Enfeksiyon Has. Ve Klinik Mik. |                            | Arşiv-İstatistik              |
| Anesteziyoloji                 |                            | Hasta Kabul                   |
| Acil Poliklinik                |                            | Biyomedikal Departmanı        |
| Adli Tıp                       |                            | Eczane                        |
| Ağız Ve Diş Hastalıkları       |                            | Rapor Ünitesi                 |
| Beyin Ve Sinir Cerrahisi       |                            |                               |
| Çocuk Acil                     |                            |                               |
| Çocuk Cerrahisi                |                            |                               |
| Çocuk Sağlığı Ve Hastalıkları  |                            |                               |
| Dermatoloji                    |                            |                               |
| Endokrinoloji                  |                            |                               |
| Fiziksel Tıp Ve Reh.           |                            |                               |
| Gastroentroloji                |                            |                               |
| Genel Cerrahi                  |                            |                               |
| Göğüs Hastalıkları             |                            |                               |
| Göz Hastalıkları               |                            |                               |
| Hematoloji                     |                            |                               |
| İç Hastalıkları                |                            |                               |
| Kadın Sağlığı Ve Hast.         |                            |                               |
| Kalp Ve Damar Cerrahisi        |                            |                               |
| Kardiyoloji                    |                            |                               |
| Kulak Burun Boğaz              |                            |                               |
| Nefroloji                      |                            |                               |
| Nöroloji                       |                            |                               |
| Onkoloji                       |                            |                               |
| Ortopedi Ve Travmatoloji       |                            |                               |
| Plastik Ve Rekons.Cer          |                            |                               |
| Romatoloji                     |                            |                               |
| Ruh Sağlığı Ve Hast.           |                            |                               |
| Üroloji                        |                            |                               |
| Hemodializ                     |                            |                               |

Giderlerin ve gider merkezlerinin belirlenmesinden sonra giderlerin gider merkezlerine uyumlaştırılması başka bir ifade ile birinci dağıtım gerçekleştirilmiştir. Birinci dağıtımda kullanılan dağıtım kriterleri (anahtarları) Tablo 7' de sunulmuştur.

**Tablo 7. Giderler ve Dağıtım Kriterleri (Anahtarları) Tablosu**

| <b>Giderler</b>                | <b>Dağıtım Kriterleri</b>   |
|--------------------------------|---|
| Direkt personel giderleri      | Personelin görev yaptığı bölümlere ve görev yaptığı süreye göre dağıtılmıştır         |
| Tıbbi Sarf Malzemesi Giderleri | Kullanım miktarlarına göre bölümlere dağıtılmıştır (iş emirleri- kayıt)               |
| İlaç Giderleri                 | Kullanım miktarlarına göre bölümlere dağıtılmıştır (iş emirleri- kayıt)               |
| Elektrik Giderleri             | Enerji tüketim miktarına göre bölümlere dağıtılmıştır (kws- ampul adedi)              |
| Su Giderleri                   | Su tüketim miktarlarına göre bölümlere dağıtılmıştır (m <sup>3</sup> – lavabo sayısı) |
| Havagazı Giderleri             | Kullanım alanına göre dağıtılmıştır.  |
| Haberleşme Giderleri           | Personele göre dağıtılmıştır.   |
| Bakım Onarım Giderleri         | Bakım onarım taleplerine göre dağıtılmıştır.  |
| Sigorta Giderleri              | Sermaye varlıklarının bulunduğu bölümlere dağıtılmıştır.                              |
| Oksijen Giderleri              | Kullanım taleplerine göre dağıtılmıştır.  |
| Temizlik Giderleri             | Kullanım alanına göre dağıtılmıştır.  |
| Yemekhane Giderleri            | Dönüştürülmüş öğün sayılarına göre dağıtılmıştır.                                     |
| Bina Amortisman                | Kullanım alanına göre dağıtılmıştır.  |
| Demirbaş Amortisman            | Sermaye varlıklarının bulunduğu bölümlere dağıtılmıştır.                              |

Birinci dağıtımdan sonra esas gider merkezlerinin maliyetlerini belirleyebilmek ve bunların içinden çalışmanın amacı olan ameliyathane maliyetlerini tespit edebilmek için kademeli dağıtım (stepdown) yöntemi olarak adlandırılan maliyet analizi metodolojisi kullanılmıştır. Bu yöntem ile ameliyathane maliyetlerine etki eden hem direkt, hem de endirekt giderlerin tamamı dikkate alınmıştır.

### **3.7... Araştırma Kısıtları:**

Bu çalışma özel bir hastanedeki ameliyathane maliyetlerinin incelenmesi ile sınırlandırılmıştır.

## BÖLÜM 4

### BULGULAR

Maliyet analizi yapılan hastanede ilgili yıla ait gider kalemleri, bunların dağılımı ve hastanenin toplam maliyeti aşağıdaki tabloda sunulmuştur.

**Tablo 8. Gider Kalemleri Tablosu**

| GİDER KALEMLERİ             | GİDER (TL)  | YÜZDE (%) |
|-----------------------------|-------------|-----------|
| DİREKT PERSONEL GİDERLERİ   | 61.366.914  | 57,97     |
| TIBBİ SARF GİDERLERİ        | 17.394.019  | 16,43     |
| GENEL SARF GİDERİ           | 527.860     | 0,50      |
| İLAÇ GİDERLERİ              | 9.935.613   | 9,39      |
| SU GİDERİ                   | 556.181     | 0,53      |
| ELEKTRİK GİDERİ             | 1.540.540   | 1,46      |
| HAVAGAZI GİDERLERİ          | 604.440     | 0,57      |
| HABERLEŞME GİDERİ           | 401.134     | 0,38      |
| DIŞARDAN SAĞLANAN HİZMETLER | 8.775.609   | 8,29      |
| DEMİRBAŞ AMORTİSMAN GİDERİ  | 4.033.911   | 3,81      |
| BİNA AMORTİSMAN GİDERİ      | 3.146.530   | 2,97      |
| TOPLAM                      | 105.858.384 | 100,00    |

**Tablo 8 incelendiğinde;** gider kalemleri içerisinde % 57,97 oranla ve 61.366.914 TL giderle en fazla pay, Direkt Personel Giderlerine aittir. Bu durumun nedeni hastane sektörünün emek yoğun hizmet sektörünün seçilmiş olmasıdır.

**Tablo 9. I. Dağıtım Tablosu**

| GİDER KALEMLERİ                | TOPLAM      | MUTFAK YEMEKHANE | EV İDARESİ/İSİ MERKEZİ | HALKLA İLİŞKİLER | ARAÇ İŞLETMECİLİĞİ | TEKNİK SERVİS |
|--------------------------------|-------------|------------------|------------------------|------------------|--------------------|---------------|
| DİREKT PERSONEL GİDERLERİ      | 61.366.914  | 1.209.629        | 2.748.328              | 46.330           | 589.196            | 566.136       |
| TIBBİ SARF GİDERLERİ           | 17.394.019  |                  |                        |                  |                    |               |
| GENEL SARF GİDERİ              | 527.860     |                  | 190.047                |                  |                    |               |
| İLAÇ GİDERLERİ                 | 9.85.613    | 0                | 0                      | 0                | 0                  | 0             |
| SU GİDERİ                      | 556.181     | 184.773          | 123.182                | 308              | 15                 | 308           |
| ELEKTRİK GİDERİ                | 1.540.540   | 49.366           | 32.910                 | 1.646            | 658                | 6.582         |
| HAVAGAZI GİDERLERİ             | 604.440     | 0                | 604.440                | 0                | 0                  | 0             |
| HABERLEŞME GİDERİ              | 401.134     | 0                | 0                      | 0                | 0                  | 0             |
| DIŞARDAN SAĞLANAN HİZMETLER    | 8.775.609   | 4.319.914        | 0                      | 0                | 116.028            | 0             |
| DEMİRBAŞ AMORTİSMAN GİDERİ     | 4.033.911   | 148.937          | 116.012                | 31.060           | 153                | 31.685        |
| BİNA AMORTİSMAN GİDERİ         | 3.146.530   | 80.166           | 13.361                 | 2.672            | 13.361             | 13.361        |
| TOPLAM                         | 105.858.384 | 5.992.785        | 3.828.280              | 82.016           | 719.411            | 618.072       |
| ALAN                           | 23.550      | 600              | 100                    | 20               | 100                | 100           |
| düzeltilmiş alan               | 23.470      | 600              | 100                    | 20               | 20                 | 100           |
| personel sayısı                | 1.552       | 60               | 140                    | 4                | 20                 | 20            |
| YATAK SAYISI                   |             |                  |                        |                  |                    |               |
| POLİKLİNİK SAYISI              | 397.044     |                  |                        |                  |                    |               |
| YATAN HASTA SAYISI             | 20.865      |                  |                        |                  |                    |               |
| HASTA GÜNÜ SAYISI              | 0           |                  |                        |                  |                    |               |
| DÖNÜŞTÜRÜLMÜŞ ÖĞÜN SAYISI      | 1.707       | 66               | 154                    | 4                | 22                 | 22            |
| İLAÇ GELİRİ                    | 10.539.570  |                  |                        |                  |                    |               |
| AMORTİSMAN GİDERİ              | 7.180.441   | 229.103          | 129.373                | 33.732           | 13.514             | 45.046        |
| ELEKTRİK GİDERİ                | 1.540.540   |                  |                        |                  |                    |               |
| SU GİDERİ                      | 556.474     |                  |                        |                  |                    |               |
| DOĞAL GAZ GİDERİ               | 604.440     |                  |                        |                  |                    |               |
| AKARYAKIT GİDERİ+TAŞIT SİGORTA | 1.042.004   |                  |                        |                  |                    |               |
| HABERLEŞME                     | 401.134     |                  |                        |                  |                    |               |
| BİNA SİGORTA BAKIM ONARIM      | 2.440.030   |                  |                        |                  |                    |               |
| MAKİNA BAKIM ONARIM VE SİGORTA | 2.133.561   |                  |                        |                  |                    |               |
| HABAŞ                          | 263.311     |                  |                        |                  |                    |               |
| TEMİZLİK                       | 190.047     |                  |                        |                  |                    |               |
| ELEKTRİK ORANI                 | 4.681       | 150              | 100                    | 5                | 2                  | 20            |
| SU ORANI                       | 1.807       | 600              | 400                    | 1                | 1                  | 1             |



**Tablo 10. I. Dağıtım Tablosu (Devamı)**

| GİDER KALEMLERİ                   | TOPLAM      | GÜVENLİK | MERKEZİ<br>STERİLİZASYON | ARŞİV-<br>İSTATİSTİK | HASTA<br>KABUL | BIYOMEDİKAL<br>DEPARTMANI | ECZANE  | RAPOR<br>ÜNİTESİ | SANTRAL |
|-----------------------------------|-------------|----------|--------------------------|----------------------|----------------|---------------------------|---------|------------------|---------|
| DİREKT PERSONEL GİDERLERİ         | 61.366.914  | 902.422  | 128.847                  | 318.367              | 383.287        | 233.849                   | 171.430 | 70.283           | 166.107 |
| TIBBİ SARF GİDERLERİ              | 17.394.019  |          |                          |                      |                |                           |         |                  |         |
| GENEL SARF GİDERİ                 | 527.860     |          |                          |                      |                |                           |         |                  |         |
| İLAÇ GİDERLERİ                    | 9.935.613   | 0        | 0                        | 0                    | 0              | 0                         | 0       | 0                | 0       |
| SU GİDERİ                         | 556.181     | 308      | 308                      | 308                  | 308            | 308                       | 308     | 308              | 308     |
| ELEKTRİK GİDERİ                   | 1.540.540   | 3.291    | 3.291                    | 658                  | 1.646          | 1.646                     | 1.646   | 1.646            | 3.291   |
| HAVAGAZI GİDERLERİ                | 604.440     | 0        | 0                        | 0                    | 0              | 0                         | 0       | 0                | 0       |
| HABERLEŞME GİDERİ                 | 401.134     | 0        | 0                        | 0                    | 0              | 0                         | 0       | 0                | 401.134 |
| DIŞARDAN SAĞLANAN<br>HİZMETLER    | 8.775.609   | 0        | 0                        | 0                    | 0              | 0                         | 0       | 0                | 0       |
| DEMİRBAŞ AMORTİSMAN<br>GİDERİ     | 4.033.911   | 42.857   | 10.173                   | 27.965               | 24.871         | 12.209                    | 10.964  | 13.082           | 20.610  |
| BİNA AMORTİSMAN GİDERİ            | 3.146.530   | 2.672    | 13.361                   | 53.444               | 10.689         | 20.042                    | 26.722  | 6.681            | 13.361  |
| TOPLAM                            | 105.858.384 | 951.550  | 155.980                  | 400.742              | 420.800        | 268.053                   | 211.070 | 92.000           | 604.811 |
| ALAN                              | 23.550      | 20       | 100                      | 400                  | 80             | 150                       | 200     | 50               | 100     |
| düzeltilmiş alan                  | 23.470      | 20       | 100                      | 400                  | 80             | 150                       | 200     | 50               | 100     |
| personel sayısı                   | 1.552       | 41       | 1                        | 20                   | 15             | 9                         | 6       | 5                | 13      |
| YATAK SAYISI                      | 0           |          |                          |                      |                |                           |         |                  |         |
| POLİKLİNİK SAYISI                 | 397.044     |          |                          |                      |                |                           |         |                  |         |
| YATAN HASTA SAYISI                | 20.865      |          |                          |                      |                |                           |         |                  |         |
| HASTA GÜNÜ SAYISI                 | 0           |          |                          |                      |                |                           |         |                  |         |
| DÖNÜŞTÜRÜLMÜŞ ÖGÜN<br>SAYISI      | 1.707       | 45       | 1                        | 22                   | 17             | 10                        | 7       | 6                | 14      |
| İLAÇ GELİRİ                       | 10.539.570  |          |                          |                      |                |                           |         |                  |         |
| AMORTİSMAN GİDERİ                 | 7.180.441   | 45.529   | 23.534                   | 81.409               | 35.560         | 32.250                    | 37.686  | 19.763           | 33.971  |
| ELEKTRİK GİDERİ                   | 1.540.540   |          |                          |                      |                |                           |         |                  |         |
| SU GİDERİ                         | 556.474     |          |                          |                      |                |                           |         |                  |         |
| DOĞAL GAZ GİDERİ                  | 604.440     |          |                          |                      |                |                           |         |                  |         |
| AKARYAKIT GİDERİ+TAŞIT<br>SİGORTA | 1.042.004   |          |                          |                      |                |                           |         |                  |         |
| HABERLEŞME                        | 401.134     |          |                          |                      |                |                           |         |                  |         |
| BİNA SİGORTA BAKIM ONARIM         | 2.440.030   |          |                          |                      |                |                           |         |                  |         |
| MAKİNA BAKIM ONARIM VE<br>SİGORTA | 2.133.561   |          |                          |                      |                |                           |         |                  |         |
| HABAŞ                             | 263.311     |          |                          |                      |                |                           |         |                  |         |
| TEMİZLİK                          | 190.047     |          |                          |                      |                |                           |         |                  |         |
| ELEKTRİK ORANI                    | 4.681       | 10       | 10                       | 2                    | 5              | 5                         | 5       | 5                | 10      |
| SU ORANI                          | 1.807       | 1        | 1                        | 1                    | 1              | 1                         | 1       | 1                | 1       |

**Tablo 11. I. Dağıtım Tablosu (Devamı)**

| GİDER KALEMLERİ                | TOPLAM      | REKTÖRLÜK | BAŞHEKİMLİK | BİLGİ İŞLEM | İDARİ BİRİM YARDIMCILIĞI | FATURA TAHAKKUK | TKY     | AMELİYATHANE |
|--------------------------------|-------------|-----------|-------------|-------------|--------------------------|-----------------|---------|--------------|
| DİREKT PERSONEL GİDERLERİ      | 61.366.914  | 224.062   | 1.134.723   | 506.228     | 2.174.179                | 1.272.952       | 151.951 | 1.786.316    |
| TIBBİ SARF GİDERLERİ           | 17.394.019  |           |             |             |                          |                 |         | 157.200      |
| GENEL SARF GİDERİ              | 527.860     |           |             | 38.892      |                          |                 |         | 8.533        |
| İLAÇ GİDERLERİ                 | 9.935.613   | 0         | 0           | 0           | 0                        | 0               | 0       | 450.000      |
| SU GİDERİ                      | 556.181     | 616       | 616         | 616         | 616                      | 616             | 308     | 92.386       |
| ELEKTRİK GİDERİ                | 1.540.540   | 3.291     | 3.291       | 8.228       | 1.646                    | 6.582           | 1.646   | 98.731       |
| HAVAGAZI GİDERLERİ             | 604.440     | 0         | 0           | 0           | 0                        | 0               | 0       | 0            |
| HABERLEŞME GİDERİ              | 401.134     | 0         | 0           | 0           | 0                        | 0               | 0       | 0            |
| DIŞARDAN SAĞLANAN HİZMETLER    | 8.775.609   | 0         | 3.147.903   | 0           | 0                        | 0               | 0       | 0            |
| DEMİRBAŞ AMORTİSMAN GİDERİ     | 4.033.911   | 8.638     | 42.873      | 28.190      | 10.565                   | 114.799         | 2.099   | 104.664      |
| BİNA AMORTİSMAN GİDERİ         | 3.146.530   | 33.403    | 13.361      | 20.042      | 20.042                   | 20.042          | 6.681   | 267.221      |
| TOPLAM                         | 105.858.384 | 270.010   | 1.918.400   | 602.195     | 2.207.046                | 1.414.990       | 162.684 | 2.965.052    |
| ALAN                           | 23.550      | 250       | 100         | 150         | 150                      | 150             | 50      | 2.000        |
| düzeltilmiş alan               | 23.470      | 250       | 100         | 150         | 150                      | 150             | 50      | 2.000        |
| personel sayısı                | 1.552       | 4         | 4           | 11          | 1                        | 107             | 5       | 56           |
| YATAK SAYISI                   | 0           |           |             |             |                          |                 |         |              |
| POLİKLİNİK SAYISI              | 397.044     |           |             |             |                          |                 |         |              |
| YATAN HASTA SAYISI             | 20.865      |           |             |             |                          |                 |         |              |
| HASTA GÜNÜ SAYISI              | 0           |           |             |             |                          |                 |         |              |
| DÖNÜŞTÜRÜLMÜŞ ÖĞÜN SAYISI      | 1.707       | 4         | 4           | 12          | 1                        | 118             | 6       | 62           |
| İLAÇ GELİRİ                    | 10.539.570  |           |             |             |                          |                 |         |              |
| AMORTİSMAN GİDERİ              | 7.180.441   | 42.041    | 56.234      | 48.232      | 30.606                   | 134.840         | 8.779   | 371.885      |
| ELEKTRİK GİDERİ                | 1.540.540   |           |             |             |                          |                 |         |              |
| SU GİDERİ                      | 556.474     |           |             |             |                          |                 |         |              |
| DOĞAL GAZ GİDERİ               | 604.440     |           |             |             |                          |                 |         |              |
| AKARYAKIT GİDERİ+TAŞIT SİGORTA | 1.042.004   |           |             |             |                          |                 |         |              |
| HABERLEŞME                     | 401.134     |           |             |             |                          |                 |         |              |
| BİNA SİGORTA BAKIM ONARIM      | 2.440.030   |           |             |             |                          |                 |         |              |
| MAKİNA BAKIM ONARIM VE SİGORTA | 2.133.561   |           |             |             |                          |                 |         |              |
| HABAŞ                          | 263.311     |           |             |             |                          |                 |         |              |
| TEMİZLİK                       | 190.047     |           |             |             |                          |                 |         |              |
| ELEKTRİK ORANI                 | 4.681       | 10        | 10          | 25          | 5                        | 20              | 5       | 300          |
| SU ORANI                       | 1.807       | 2         | 2           | 2           | 2                        | 2               | 1       | 300          |

**Tablo 12. I. Dağıtım Tablosu (Devamı)**

| GİDER KALEMLERİ                | TOPLAM      | KAN BANKASI | LABORATUVAR | PATOLOJİ  | TIBBİ GENETİK | NÜKLEER TIP |
|--------------------------------|-------------|-------------|-------------|-----------|---------------|-------------|
| DİREKT PERSONEL GİDERLERİ      | 61.366.914  | 357.435     | 970.655     | 825.656   | 316.817       | 408.857     |
| TIBBİ SARF GİDERLERİ           | 17.394.019  | 694.120     | 2.635.752   | 175.302   | 352.753       | 228.801     |
| GENEL SARF GİDERİ              | 527.860     | 8.118       | 6.867       | 4.004     | 3.234         | 3.705       |
| İLAÇ GİDERLERİ                 | 9.935.613   | 1.231       | 2           | 0         | 1.273         | 474         |
| SU GİDERİ                      | 556.181     | 616         | 18.477      | 1.540     | 1.540         | 1.540       |
| ELEKTRİK GİDERİ                | 1.540.540   | 6.582       | 49.366      | 16.455    | 16.455        | 16.455      |
| HAVAGAZI GİDERLERİ             | 604.440     | 0           | 0           | 0         | 0             | 0           |
| HABERLEŞME GİDERİ              | 401.134     | 0           | 0           | 0         | 0             | 0           |
| DIŞARDAN SAĞLANAN HİZMETLER    | 8.775.609   | 0           | 26.289      | 0         | 0             | 0           |
| DEMİRBAŞ AMORTİSMAN GİDERİ     | 4.033.911   | 56.052      | 156.081     | 62.662    | 53.006        | 37.252      |
| BİNA AMORTİSMAN GİDERİ         | 3.146.530   | 26.722      | 108.358     | 20.042    | 26.722        | 20.042      |
| TOPLAM                         | 105.858.384 | 1.150.876   | 3.971.847   | 1.105.661 | 771.800       | 717.125     |
| ALAN                           | 23.550      | 200         | 811         | 150       | 200           | 150         |
| düzeltilmiş alan               | 23.470      | 200         | 811         | 150       | 200           | 150         |
| personel sayısı                | 1.552       | 14          | 24          | 17        | 4             | 9           |
| YATAK SAYISI                   | 0           |             |             |           |               |             |
| POLİKLİNİK SAYISI              | 397.044     |             |             |           | 898           |             |
| YATAN HASTA SAYISI             | 20.865      |             |             |           |               |             |
| HASTA GÜNÜ SAYISI              | 0           |             |             |           |               |             |
| DÖNÜŞTÜRÜLMÜŞ ÖĞÜN SAYISI      | 1.707       | 15          | 26          | 19        | 4             | 10          |
| İLAÇ GELİRİ                    | 10.539.570  | 1.367       | 2           |           | 1.414         | 527         |
| AMORTİSMAN GİDERİ              | 7.180.441   | 82.774      | 264.439     | 82.704    | 79.728        | 57.294      |
| ELEKTRİK GİDERİ                | 1.540.540   |             |             |           |               |             |
| SU GİDERİ                      | 556.474     |             |             |           |               |             |
| DOĞAL GAZ GİDERİ               | 604.440     |             |             |           |               |             |
| AKARYAKIT GİDERİ+TAŞIT SİGORTA | 1.042.004   |             |             |           |               |             |
| HABERLEŞME                     | 401.134     |             |             |           |               |             |
| BİNA SİGORTA BAKIM ONARIM      | 2.440.030   |             |             |           |               |             |
| MAKİNA BAKIM ONARIM VE SİGORTA | 2.133.561   |             |             |           |               |             |
| HABAŞ                          | 263.311     |             |             |           |               |             |
| TEMİZLİK                       | 190.047     |             |             |           |               |             |
| ELEKTRİK ORANI                 | 4.681       | 20          | 150         | 50        | 50            | 50          |
| SU ORANI                       | 1.807       | 2           | 60          | 5         | 5             | 5           |

**Tablo 13. I. Dağıtım tablosu (devamı)**

| GİDER KALEMLERİ                | TOPLAM      | RADYODİYAGNOSTİK | ENFEKSİYON HAS.<br>VE KLİNİK MİK. | ANESTEZİYOLOJİ | ACİL<br>POLİKLİNİK | ADLİ TIP |
|--------------------------------|-------------|------------------|-----------------------------------|----------------|--------------------|----------|
| DİREKT PERSONEL GİDERLERİ      | 61.366.914  | 4.031.319        | 1.062.558                         | 1.724.525      | 786.819            | 91.798   |
| TIBBİ SARF GİDERLERİ           | 17.394.019  | 3.084.671        | 253.533                           | 263.311        | 149.100            |          |
| GENEL SARF GİDERİ              | 527.860     | 71.346           | 2.679                             | 1.440          | 17.358             |          |
| İLAÇ GİDERLERİ                 | 9.935.613   | 584.832          | 70.846                            | 53.813         | 135.625            | 0        |
| SU GİDERİ                      | 556.181     | 30.795           | 616                               | 12.318         | 3.080              | 308      |
| ELEKTRİK GİDERİ                | 1.540.540   | 263.284          | 3.291                             | 230.373        | 32.910             | 658      |
| HAVAGAZI GİDERLERİ             | 604.440     | 0                | 0                                 | 0              | 0                  | 0        |
| HABERLEŞME GİDERİ              | 401.134     | 0                | 0                                 | 0              | 0                  | 0        |
| DIŞARDAN SAĞLANAN HİZMETLER    | 8.775.609   | 26.289           | 0                                 | 0              | 26.289             | 0        |
| DEMİRBAŞ AMORTİSMAN GİDERİ     | 4.033.911   | 271.290          | 52.510                            | 111.260        | 49.591             | 5.452    |
| BİNA AMORTİSMAN GİDERİ         | 3.146.530   | 120.250          | 13.361                            | 26.722         | 51.306             | 2.672    |
| TOPLAM                         | 105.858.384 | 8.484.076        | 1.459.394                         | 2.423.762      | 1.252.079          | 100.889  |
| ALAN                           | 23.550      | 900              | 100                               | 200            | 384                | 20       |
| düzeltilmiş alan               | 23.470      | 900              | 100                               | 200            | 384                | 20       |
| personel sayısı                | 1.552       | 93               | 18                                | 33             | 25                 | 1        |
| YATAK SAYISI                   | 0           |                  |                                   |                |                    |          |
| POLİKLİNİK SAYISI              | 397.044     | 365              | 3.639                             | 3.665          | 27.341             | 2        |
| YATAN HASTA SAYISI             | 20.865      | 37               | 134                               | 126            |                    |          |
| HASTA GÜNÜ SAYISI              | 0           |                  |                                   |                |                    |          |
| DÖNÜŞTÜRÜLMÜŞ ÖĞÜN SAYISI      | 1.707       | 102              | 20                                | 36             | 28                 | 1        |
| İLAÇ GELİRİ                    | 10.539.570  | 649.813          | 78.717                            | 59.792         | 150.694            |          |
| AMORTİSMAN GİDERİ              | 7.180.441   | 391.540          | 65.871                            | 137.982        | 100.898            | 8.125    |
| ELEKTRİK GİDERİ                | 1.540.540   |                  |                                   |                |                    |          |
| SU GİDERİ                      | 556.474     |                  |                                   |                |                    |          |
| DOĞAL GAZ GİDERİ               | 604.440     |                  |                                   |                |                    |          |
| AKARYAKIT GİDERİ+TAŞIT SİGORTA | 1.042.004   |                  |                                   |                |                    |          |
| HABERLEŞME                     | 401.134     |                  |                                   |                |                    |          |
| BİNA SİGORTA BAKIM ONARIM      | 2.440.030   |                  |                                   |                |                    |          |
| MAKİNA BAKIM ONARIM VE SİGORTA | 2.133.561   |                  |                                   |                |                    |          |
| HABAŞ                          | 263.311     |                  |                                   |                |                    |          |
| TEMİZLİK                       | 190.047     |                  |                                   |                |                    |          |
| ELEKTRİK ORANI                 | 4.681       | 800              | 10                                | 700            | 100                | 2        |
| SU ORANI                       | 1.807       | 100              | 2                                 | 40             | 10                 | 1        |

**Tablo 14. I. Dağıtım Tablosu (devamı)**

| GİDER KALEMLERİ                | TOPLAM      | AĞIZ VE DİŞ<br>HASTALIKLARI | BEYİN VE<br>SİNİR<br>CERRAHİSİ | ÇOCUK<br>ACİL | ÇOCUK<br>CERRAHİSİ | ÇOCUK SAĞLIĞI<br>VE<br>HASTALIKLARI | DERMATOLOJİ |
|--------------------------------|-------------|-----------------------------|--------------------------------|---------------|--------------------|-------------------------------------|-------------|
| DİREKT PERSONEL GİDERLERİ      | 61.366.914  | 2.999.121                   | 1.044.291                      | 117.672       | 583.924            | 4.604.502                           | 587.674     |
| TIBBİ SARF GİDERLERİ           | 17.394.019  | 839.547                     | 668.434                        | 18.145        | 39.962             | 14.945                              | 13.421      |
| GENEL SARF GİDERİ              | 527.860     | 7.287                       | 3.092                          | 8.479         | 3.260              | 8.267                               | 3.756       |
| İLAC GİDERLERİ                 | 9.935.613   | 1.197                       | 66.901                         | 9.557         | 49.222             | 1.070.854                           | 12.793      |
| SU GİDERİ                      | 556.181     | 15.398                      | 1.540                          | 1.540         | 1.540              | 7.699                               | 1.540       |
| ELEKTRİK GİDERİ                | 1.540.540   | 279.739                     | 4.937                          | 3.291         | 3.291              | 82.276                              | 3.291       |
| HAVAGAZI GİDERLERİ             | 604.440     | 0                           | 0                              | 0             | 0                  | 0                                   | 0           |
| HABERLEŞME GİDERİ              | 401.134     | 0                           | 0                              | 0             | 0                  | 0                                   | 0           |
| DIŞARDAN SAĞLANAN HİZMETLER    | 8.775.609   | 26.289                      | 26.289                         | 26.289        | 26.289             | 26.289                              | 26.289      |
| DEMİRBAŞ AMORTİSMAN GİDERİ     | 4.033.911   | 106.929                     | 89.035                         | 10.638        | 31.588             | 245.034                             | 25.145      |
| BİNA AMORTİSMAN GİDERİ         | 3.146.530   | 313.985                     | 50.238                         | 6.948         | 36.877             | 400.832                             | 26.722      |
| TOPLAM                         | 105.858.384 | 4.589.493                   | 1.954.757                      | 202.559       | 775.953            | 6.460.698                           | 700.631     |
| ALAN                           | 23.550      | 2.350                       | 376                            | 52            | 276                | 3.000                               | 200         |
| düzeltilmiş alan               | 23.470      | 2.350                       | 376                            | 52            | 276                | 3.000                               | 200         |
| personel sayısı                | 1.552       | 64                          | 15                             | 4             | 11                 | 113                                 | 14          |
| YATAK SAYISI                   | 0           |                             |                                |               |                    |                                     |             |
| POLİKLİNİK SAYISI              | 397.044     | 54.205                      | 5.636                          | 18.017        | 1.888              | 33.484                              | 14.509      |
| YATAN HASTA SAYISI             | 20.865      | 37                          | 907                            |               | 491                | 2.079                               | 12          |
| HASTA GÜNÜ SAYISI              | 0           |                             |                                |               |                    |                                     |             |
| DÖNÜŞTÜRÜLMÜŞ ÖĞÜN SAYISI      | 1.707       | 70                          | 17                             | 4             | 12                 | 124                                 | 15          |
| İLAC GELİRİ                    | 10.539.570  | 1.330                       | 74.334                         | 10.619        | 54.691             | 1.189.837                           | 14.214      |
| AMORTİSMAN GİDERİ              | 7.180.441   | 420.914                     | 139.273                        | 17.586        | 68.465             | 645.866                             | 51.868      |
| ELEKTRİK GİDERİ                | 1.540.540   |                             |                                |               |                    |                                     |             |
| SU GİDERİ                      | 556.474     |                             |                                |               |                    |                                     |             |
| DOĞAL GAZ GİDERİ               | 604.440     |                             |                                |               |                    |                                     |             |
| AKARYAKIT GİDERİ+TAŞIT SİGORTA | 1.042.004   |                             |                                |               |                    |                                     |             |
| HABERLEŞME                     | 401.134     |                             |                                |               |                    |                                     |             |
| BİNA SİGORTA BAKIM ONARIM      | 2.440.030   |                             |                                |               |                    |                                     |             |
| MAKİNA BAKIM ONARIM VE SİGORTA | 2.133.561   |                             |                                |               |                    |                                     |             |
| HABAŞ                          | 263.311     |                             |                                |               |                    |                                     |             |
| TEMİZLİK                       | 190.047     |                             |                                |               |                    |                                     |             |
| ELEKTRİK ORANI                 | 4.681       | 850                         | 15                             | 10            | 10                 | 250                                 | 10          |
| SU ORANI                       | 1.807       | 50                          | 5                              | 5             | 5                  | 25                                  | 5           |

**Tablo 15. I. Dağıtım Tablosu (devamı)**

| GİDER KALEMLERİ                | TOPLAM      | ENDOKRİNOLOJİ | FİZİKSEL<br>TIP VE<br>REH. | GASTROENTROLOJİ | GENEL<br>CERRAHİ | GÖĞÜS<br>HASTALIKLARI | GÖZ<br>HASTALIKLARI |
|--------------------------------|-------------|---------------|----------------------------|-----------------|------------------|-----------------------|---------------------|
| DİREKT PERSONEL GİDERLERİ      | 61.366.914  | 581.815       | 1.289.023                  | 1.057.861       | 2.943.751        | 889.962               | 1.738.847           |
| TIBBİ SARF GİDERLERİ           | 17.394.019  | 7.453         | 21.076                     | 76.195          | 491.803          | 27.280                | 525.662             |
| GENEL SARF GİDERİ              | 527.860     | 4.370         | 5.429                      | 7.353           | 4.324            | 6.422                 | 15.213              |
| İLAÇ GİDERLERİ                 | 9.935.613   | 13.252        | 104                        | 194.177         | 934.494          | 276.571               | 32.172              |
| SU GİDERİ                      | 556.181     | 1.540         | 1.540                      | 1.540           | 1.540            | 1.540                 | 1.540               |
| ELEKTRİK GİDERİ                | 1.540.540   | 3.291         | 8.228                      | 4.937           | 4.937            | 3.291                 | 4.937               |
| HAVAGAZI GİDERLERİ             | 604.440     | 0             | 0                          | 0               | 0                | 0                     | 0                   |
| HABERLEŞME GİDERİ              | 401.134     | 0             | 0                          | 0               | 0                | 0                     | 0                   |
| DIŞARDAN SAĞLANAN HİZMETLER    | 8.775.609   | 26.289        | 26.289                     | 26.289          | 26.289           | 26.289                | 26.289              |
| DEMİRBAŞ AMORTİSMAN GİDERİ     | 4.033.911   | 32.819        | 76.658                     | 49.138          | 205.661          | 44.149                | 89.906              |
| BİNA AMORTİSMAN GİDERİ         | 3.146.530   | 26.722        | 106.888                    | 53.444          | 53.444           | 26.722                | 52.643              |
| TOPLAM                         | 105.858.384 | 697.551       | 1.535.235                  | 1.470.933       | 4.666.242        | 1.302.227             | 2.487.208           |
| ALAN                           | 23.550      | 200           | 800                        | 400             | 400              | 200                   | 394                 |
| düzeltilmiş alan               | 23.470      | 200           | 800                        | 400             | 400              | 200                   | 394                 |
| personel sayısı                | 1.552       | 9             | 29                         | 17              | 50               | 21                    | 30                  |
| YATAK SAYISI                   | 0           |               |                            |                 |                  |                       |                     |
| POLİKLİNİK SAYISI              | 397.044     | 22.830        | 8.635                      | 11.810          | 8.461            | 9.168                 | 30.410              |
| YATAN HASTA SAYISI             | 20.865      | 53            | 2                          | 560             | 2.138            | 395                   | 1.339               |
| HASTA GÜNÜ SAYISI              | 0           |               |                            |                 |                  |                       |                     |
| DÖNÜŞTÜRÜLMÜŞ ÖĞÜN SAYISI      | 1.707       | 10            | 32                         | 19              | 55               | 23                    | 33                  |
| İLAÇ GELİRİ                    | 10.539.570  | 14.724        | 116                        | 215.752         | 1.038.326        | 307.301               | 35.747              |
| AMORTİSMAN GİDERİ              | 7.180.441   | 59.541        | 183.547                    | 102.582         | 259.106          | 70.871                | 142.549             |
| ELEKTRİK GİDERİ                | 1.540.540   |               |                            |                 |                  |                       |                     |
| SU GİDERİ                      | 556.474     |               |                            |                 |                  |                       |                     |
| DOĞAL GAZ GİDERİ               | 604.440     |               |                            |                 |                  |                       |                     |
| AKARYAKIT GİDERİ+TAŞIT SİGORTA | 1.042.004   |               |                            |                 |                  |                       |                     |
| HABERLEŞME                     | 401.134     |               |                            |                 |                  |                       |                     |
| BİNA SİGORTA BAKIM ONARIM      | 2.440.030   |               |                            |                 |                  |                       |                     |
| MAKİNA BAKIM ONARIM VE SİGORTA | 2.133.561   |               |                            |                 |                  |                       |                     |
| HABAŞ                          | 263.311     |               |                            |                 |                  |                       |                     |
| TEMİZLİK                       | 190.047     |               |                            |                 |                  |                       |                     |
| ELEKTRİK ORANI                 | 4.681       | 10            | 25                         | 15              | 15               | 10                    | 15                  |
| SU ORANI                       | 1.807       | 5             | 5                          | 5               | 5                | 5                     | 5                   |

**Tablo 16. I. Dağıtım Tablosu (devamı)**

| GİDER KALEMLERİ                | TOPLAM      | HEMATOLOJİ | İÇ HASTALIKLARI | KADIN SAĞLIĞI VE HAST. | KALP VE DAMAR CERRAHİSİ | KARDİYOLOJİ | KULAK BURUN BOĞAZ |
|--------------------------------|-------------|------------|-----------------|------------------------|-------------------------|-------------|-------------------|
| DİREKT PERSONEL GİDERLERİ      | 61.366.914  | 235.903    | 1.726.608       | 3.276.217              | 2.060.052               | 2.291.819   | 997.795           |
| TIBBİ SARF GİDERLERİ           | 17.394.019  | 39.635     | 3.141           | 373.071                | 1.294.357               | 2.491.527   | 17.978            |
| GENEL SARF GİDERİ              | 527.860     | 3.668      | 1.237           | 25.996                 | 2.813                   | 25.661      | 5.730             |
| İLAC GİDERLERİ                 | 9.935.613   | 721.597    | 333.500         | 1.577.547              | 167.002                 | 178.470     | 16.446            |
| SU GİDERİ                      | 556.181     | 1.540      | 1.540           | 1.540                  | 1.540                   | 1.540       | 1.540             |
| ELEKTRİK GİDERİ                | 1.540.540   | 3.291      | 8.228           | 6.582                  | 6.582                   | 9.873       | 3.291             |
| HAVAGAZI GİDERLERİ             | 604.440     | 0          | 0               | 0                      | 0                       | 0           | 0                 |
| HABERLEŞME GİDERİ              | 401.134     | 0          | 0               | 0                      | 0                       | 0           | 0                 |
| DIŞARDAN SAĞLANAN HİZMETLER    | 8.775.609   | 26.289     | 26.289          | 455.672                | 26.289                  | 26.289      | 26.289            |
| DEMİRBAŞ AMORTİSMAN GİDERİ     | 4.033.911   | 12.399     | 86.287          | 122.395                | 184.032                 | 185.890     | 60.382            |
| BİNA AMORTİSMAN GİDERİ         | 3.146.530   | 26.722     | 53.444          | 133.611                | 73.753                  | 156.324     | 26.722            |
| TOPLAM                         | 105.858.384 | 1.071.045  | 2.240.273       | 5.972.631              | 3.816.420               | 5.367.393   | 1.156.173         |
| ALAN                           | 23.550      | 200        | 400             | 1.000                  | 552                     | 1.170       | 200               |
| düzeltilmiş alan               | 23.470      | 200        | 400             | 1.000                  | 552                     | 1.170       | 200               |
| personel sayısı                | 1.552       | 3          | 52              | 68                     | 31                      | 57          | 21                |
| YATAK SAYISI                   | 0           |            |                 |                        |                         |             |                   |
| POLİKLİNİK SAYISI              | 397.044     | 5.078      | 11.271          | 21.849                 | 6.463                   | 20.845      | 18.204            |
| YATAN HASTA SAYISI             | 20.865      | 573        | 29              | 3.503                  | 1.264                   | 2.017       | 799               |
| HASTA GÜNÜ SAYISI              | 0           |            |                 |                        |                         |             |                   |
| DÖNÜŞTÜRÜLMÜŞ ÖĞÜN SAYISI      | 1.707       | 3          | 57              | 75                     | 34                      | 63          | 23                |
| İLAC GELİRİ                    | 10.539.570  | 801.774    | 370.556         | 1.752.830              | 185.558                 | 198.300     | 18.273            |
| AMORTİSMAN GİDERİ              | 7.180.441   | 39.121     | 139.731         | 256.005                | 257.785                 | 342.214     | 87.104            |
| ELEKTRİK GİDERİ                | 1.540.540   |            |                 |                        |                         |             |                   |
| SU GİDERİ                      | 556.474     |            |                 |                        |                         |             |                   |
| DOĞAL GAZ GİDERİ               | 604.440     |            |                 |                        |                         |             |                   |
| AKARYAKIT GİDERİ+TAŞIT SİGORTA | 1.042.004   |            |                 |                        |                         |             |                   |
| HABERLEŞME                     | 401.134     |            |                 |                        |                         |             |                   |
| BİNA SİGORTA BAKIM ONARIM      | 2.440.030   |            |                 |                        |                         |             |                   |
| MAKİNA BAKIM ONARIM VE SİGORTA | 2.133.561   |            |                 |                        |                         |             |                   |
| HABAŞ                          | 263.311     |            |                 |                        |                         |             |                   |
| TEMİZLİK                       | 190.047     |            | 26.289          |                        |                         |             |                   |
| ELEKTRİK ORANI                 | 4.681       | 10         | 25              | 20                     | 20                      | 30          | 10                |
| SU ORANI                       | 1.807       | 5          | 5               | 5                      | 5                       | 5           | 5                 |

**Tablo 17. I. Dağıtım Tablosu (devamı)**

| GİDER KALEMLERİ                | TOPLAM      | NEFROLOJİ | NÖROLOJİ  | ONKOLOJİ  | ORTOPEDİ VE TRAVMATOLOJİ | PLASTİK VE REKONS.CER | ROMATOLOJİ | RUH SAĞLIĞI VE HAST. | ÜROLOJİ   | HEMODİALİZ |
|--------------------------------|-------------|-----------|-----------|-----------|--------------------------|-----------------------|------------|----------------------|-----------|------------|
| DİREKT PERSONEL GİDERLERİ      | 61.366.914  | 567.195   | 1.022.183 | 453.885   | 1.056.963                | 486.482               | 250.416    | 361.051              | 1.436.062 | 1.344.778  |
| TIBBİ SARF GİDERLERİ           | 17.394.019  | 5.236     | 5.847     | 36.860    | 671.734                  | 97.606                | 2.336      | 124                  | 153.433   | 1.462.668  |
| GENEL SARF GİDERİ              | 527.860     | 4.500     | 3.092     | 1.860     | 3.711                    | 2.906                 | 1.892      | 475                  | 9.370     | 1.472      |
| İLAÇ GİDERLERİ                 | 9.935.613   | 512.390   | 178.578   | 1.265.084 | 45.494                   | 41.748                | 9.375      | 0                    | 126.208   | 802.788    |
| SU GİDERİ                      | 556.181     | 1.540     | 1.540     | 1.540     | 1.540                    | 1.540                 | 1.540      | 1.540                | 1.540     | 18.477     |
| ELEKTRİK GİDERİ                | 1.540.540   | 3.291     | 3.291     | 3.291     | 3.291                    | 3.291                 | 3.291      | 8.228                | 3.291     | 197.463    |
| HAVAGAZI GİDERLERİ             | 604.440     | 0         | 0         | 0         | 0                        | 0                     | 0          | 0                    | 0         | 0          |
| HABERLEŞME GİDERİ              | 401.134     | 0         | 0         | 0         | 0                        | 0                     | 0          | 0                    | 0         | 0          |
| DIŞARDAN SAĞLANAN HİZMETLER    | 8.775.609   | 26.289    | 26.289    | 26.289    | 26.289                   | 26.289                | 26.289     | 26.289               | 26.289    | 0          |
| DEMİRBAŞ AMORTİSMAN GİDERİ     | 4.033.911   | 67.165    | 63.961    | 23.769    | 96.374                   | 22.172                | 18.029     | 32.309               | 87.088    | 307.397    |
| BİNA AMORTİSMAN GİDERİ         | 3.146.530   | 26.722    | 59.323    | 52.108    | 54.647                   | 13.361                | 13.361     | 53.444               | 47.031    | 133.611    |
| TOPLAM                         | 105.858.384 | 1.214.328 | 1.364.104 | 1.864.685 | 1.960.042                | 695.396               | 326.529    | 483.460              | 1.890.310 | 4.268.654  |
| ALAN                           | 23.550      | 200       | 444       | 390       | 409                      | 100                   | 100        | 400                  | 352       | 1.000      |
| düzeltilmiş alan               | 23.470      | 200       | 444       | 390       | 409                      | 100                   | 100        | 400                  | 352       | 1.000      |
| personel sayısı                | 1.552       | 8         | 26        | 10        | 21                       | 10                    | 4          | 10                   | 27        | 47         |
| YATAK SAYISI                   | 0           |           |           |           |                          |                       |            |                      |           |            |
| POLİKLİNİK SAYISI              | 397.044     | 9.290     | 11.723    | 3.154     | 11.062                   | 2.050                 | 7.045      | 4.928                | 9.119     |            |
| YATAN HASTA SAYISI             | 20.865      | 602       | 545       | 1.365     | 606                      | 313                   | 27         |                      | 879       | 33         |
| HASTA GÜNÜ SAYISI              | 0           |           |           |           |                          |                       |            |                      |           |            |
| DÖNÜŞTÜRÜLMÜŞ ÖĞÜN SAYISI      | 1.707       | 9         | 29        | 11        | 23                       | 11                    | 4          | 11                   | 30        | 52         |
| İLAÇ GELİRİ                    | 10.539.570  | 569.322   | 198.420   | 1.405.649 | 50.549                   | 46.387                | 10.416     | 0                    | 140.231   | 891.987    |
| AMORTİSMAN GİDERİ              | 7.180.441   | 93.887    | 123.284   | 75.877    | 151.021                  | 35.533                | 31.390     | 85.754               | 134.118   | 441.008    |
| ELEKTRİK GİDERİ                | 1.540.540   |           |           |           |                          |                       |            |                      |           |            |
| SU GİDERİ                      | 556.474     |           |           |           |                          |                       |            |                      |           |            |
| DOĞAL GAZ GİDERİ               | 604.440     |           |           |           |                          |                       |            |                      |           |            |
| AKARYAKIT GİDERİ+TAŞIT SİGORTA | 1.042.004   |           |           |           |                          |                       |            |                      |           |            |
| HABERLEŞME                     | 401.134     |           |           |           |                          |                       |            |                      |           |            |
| BİNA SİGORTA BAKIM ONARIM      | 2.440.030   |           |           |           |                          |                       |            |                      |           |            |
| MAKİNA BAKIM ONARIM VE SİGORTA | 2.133.561   |           |           |           |                          |                       |            |                      |           |            |
| HABAŞ                          | 263.311     |           |           |           |                          |                       |            |                      |           |            |
| TEMİZLİK                       | 190.047     |           |           |           |                          |                       |            |                      |           |            |
| ELEKTRİK ORANI                 | 4.681       | 10        | 10        | 10        | 10                       | 10                    | 10         | 25                   | 10        | 600        |
| SU ORANI                       | 1.807       | 5         | 5         | 5         | 5                        | 5                     | 5          | 5                    | 5         | 60         |



**Tablo 18. I. Dağıtım Tablosu Sonucu Tablosu**

| GİDER MERKEZLERİ               | GİDER (TL)       | YÜZDE %     |
|--------------------------------|------------------|-------------|
| MUTFAK YEMEKHANE               | 5.992.785        | 5,66        |
| EV İDARESİ/ISI MERKEZİ         | 3.828.280        | 3,62        |
| HALKLA İLİŞKİLER               | 82.016           | 0,08        |
| ARAÇ İŞLETMECİLİĞİ             | 719.411          | 0,68        |
| TEKNİK SERVİS                  | 618.072          | 0,58        |
| GÜVENLİK                       | 951.550          | 0,90        |
| MERKEZİ STERİLİZASYON          | 155.980          | 0,15        |
| ARŞİV-İSTATİSTİK               | 400.742          | 0,38        |
| HASTA KABUL                    | 420.800          | 0,40        |
| BİYOMEDİKAL DEPARTMANI         | 268.053          | 0,25        |
| ECZANE                         | 211.070          | 0,20        |
| RAPOR ÜNİTESİ                  | 92.000           | 0,09        |
| SANTRAL                        | 604.811          | 0,57        |
| REKTÖRLÜK                      | 270.010          | 0,26        |
| BAŞHEKİMLİK                    | 1.918.400        | 1,81        |
| BİLGİ İŞLEM                    | 602.195          | 0,57        |
| İDARİ BİRİM YARDIMCILIĞI       | 2.207.046        | 2,08        |
| FATURA TAHAKKUK                | 1.414.990        | 1,34        |
| TKY                            | 162.684          | 0,15        |
| <b>AMELİYATHANE</b>            | <b>2.965.052</b> | <b>2,80</b> |
| KAN BANKASI                    | 1.150.876        | 1,09        |
| LABORATUVAR                    | 3.971.847        | 3,75        |
| PATOLOJİ                       | 1.105.661        | 1,04        |
| TIBBİ GENETİK                  | 771.800          | 0,73        |
| NÜKLEER TIP                    | 717.125          | 0,68        |
| RADYODİYAGNOSTİK               | 8.484.076        | 8,01        |
| ENFEKSİYON HAS. VE KLİNİK MİK. | 1.459.394        | 1,38        |
| ANESTEZİYOLOJİ                 | 2.423.762        | 2,29        |
| ACİL POLİKLİNİK                | 1.252.079        | 1,18        |
| ADLİ TIP                       | 100.889          | 0,10        |
| AĞIZ VE DİŞ HASTALIKLARI       | 4.589.493        | 4,34        |
| BEYİN VE SİNİR CERRAHİSİ       | 1.954.757        | 1,85        |
| ÇOCUK ACİL                     | 202.559          | 0,19        |
| ÇOCUK CERRAHİSİ                | 775.953          | 0,73        |
| ÇOCUK SAĞLIĞI VE HASTALIKLARI  | 6.460.698        | 6,10        |
| DERMATOLOJİ                    | 700.631          | 0,66        |
| ENDOKRİNOLOJİ                  | 697.551          | 0,66        |
| FİZİKSEL TIP VE REH.           | 1.535.235        | 1,45        |
| GASTROENTROLOJİ                | 1.470.933        | 1,39        |
| GENEL CERRAHİ                  | 4.666.242        | 4,41        |
| GÖĞÜS HASTALIKLARI             | 1.302.227        | 1,23        |
| GÖZ HASTALIKLARI               | 2.487.208        | 2,35        |
| HEMATOLOJİ                     | 1.071.045        | 1,01        |
| İÇ HASTALIKLARI                | 2.240.273        | 2,12        |
| KADIN SAĞLIĞI VE HAST.         | 5.972.631        | 5,64        |
| KALP VE DAMAR CERRAHİSİ        | 3.816.420        | 3,61        |
| KARDİYOLOJİ                    | 5.367.393        | 5,07        |
| KULAK BURUN BOĞAZ              | 1.156.173        | 1,09        |
| NEFROLOJİ                      | 1.214.328        | 1,15        |
| NÖROLOJİ                       | 1.364.104        | 1,29        |
| ONKOLOJİ                       | 1.864.685        | 1,76        |
| ORTOPEDİ VE TRAVMATOLOJİ       | 1.960.042        | 1,85        |
| PLASTİK VE REKONS.CER          | 695.396          | 0,66        |
| ROMATOLOJİ                     | 326.529          | 0,31        |
| RUH SAĞLIĞI VE HAST.           | 483.460          | 0,46        |
| ÜROLOJİ                        | 1.890.310        | 1,79        |
| HEMODİALİZ                     | 4.268.654        | 4,03        |
| TOPLAM                         | 105.858.386      | 100,00      |

**Tablo 18 incelendiğinde I. Dağıtım Tablosunda,**

Radyodiyagnostik hizmetlerinin % 8,01 oranı ve 8.484.076 TL gideriyle en fazla paya sahip olduğu görülmüştür. Ameliyathane Hizmetleri bakıldığında ise, % 2,80 oranı ve 2.965.052 TL gideriyle 12. sırada yer almaktadır.

Aşağıdaki tablolar ise birinci dağıtım sonuçlarının kademeli dağıtım yöntemi kullanılarak, gider merkezlerinin kendi yerlerine dağıtılmayıp diğer gider merkezlerine dağıtıldığı ikinci dağıtım anahtarları ve II. Dağıtım tabloları aşağıda sunulmuştur.

**Tablo 19. II. Dağıtım Tablosu**

|                        |                | EV<br>İDARESİ/ISI<br>MERKEZİ | HALKLA<br>İLİŞKİLER | ARAÇ<br>İŞLETMECİLİĞİ | TEKNİK<br>SERVİS | GÜVENLİK | MERKEZİ<br>STERİLİZASYON |
|------------------------|----------------|------------------------------|---------------------|-----------------------|------------------|----------|--------------------------|
| BİRİNCİ DAĞITIM TUTARI |                | 3.828.280                    | 82.016              | 719.411               | 618.072          | 951.550  | 155.980                  |
|                        | DAĞTİM MİKTARI |                              |                     |                       |                  |          |                          |
| MUTFAK                 | 5.992.785      | 112.879                      | 3.225               | 16.126                | 16.126           | 33.057   | 806                      |
| EV İDARESİ/ISI MERKEZİ | 3.941.159      | 0                            | 3.780               | 18.902                | 18.902           | 3.780    | 18.902                   |
| HALKLA İLİŞKİLER       | 89.021         |                              | 0                   | 0                     | 0                | 0        | 0                        |
| ARAÇ İŞLETMECİLİĞİ     | 754.439        |                              |                     | 0                     | 0                | 0        | 0                        |
| TEKNİK SERVİS          | 653.100        |                              |                     |                       | 0                | 7.552    | 1.793                    |
| GÜVENLİK               | 995.941        |                              |                     |                       |                  | 0        | 4.832                    |
| MERKEZİ STERİLİZASYON  | 182.314        |                              |                     |                       |                  |          | 0                        |
| ARŞİV-İSTATİSTİK       | 516.735        |                              |                     |                       |                  |          |                          |
| HASTA KABUL            | 462.485        |                              |                     |                       |                  |          |                          |
| BİYOMEDİKAL DEPARTMANI | 316.796        |                              |                     |                       |                  |          |                          |
| ECZANE                 | 267.798        |                              |                     |                       |                  |          |                          |
| RAPOR ÜNİTESİ          | 112.277        |                              |                     |                       |                  |          |                          |
| SANTRAL                | 648.050        |                              |                     |                       |                  |          |                          |
| TOPLAM                 | 14.932.900     |                              |                     |                       |                  |          |                          |

**Tablo 20. II. Dağıtım Tablosu ( Devamı )**

|                        |                 | ARŞİV-İSTATİSTİK | HASTA KABUL | BİYOMEDİKAL DEPARTMANI | ECZANE  | RAPOR ÜNİTESİ | SANTRAL | REKTÖRLÜK |
|------------------------|-----------------|------------------|-------------|------------------------|---------|---------------|---------|-----------|
| BİRİNCİ DAĞITIM TUTARI |                 | 400.742          | 420.800     | 268.053                | 211.070 | 92.000        | 604.811 | 270.010   |
|                        | DAĞITIM MİKTARI |                  |             |                        |         |               |         |           |
| MUTFAK                 | 5.992.785       | 16.126           | 12.094      | 7.257                  | 4.838   | 4.031         | 10.482  | 3.225     |
| EV İDARESİ/ISI MERKEZİ | 3.941.159       | 75.610           | 15.122      | 28.354                 | 37.805  | 9.451         | 18.902  | 47.256    |
| HALKLA İLİŞKİLER       | 89.021          | 0                | 0           | 0                      | 0       | 0             | 0       | 0         |
| ARAÇ İŞLETMECİLİĞİ     | 754.439         | 0                | 0           | 0                      | 0       | 0             | 0       | 75.444    |
| TEKNİK SERVİS          | 653.100         | 4.928            | 4.383       | 2.151                  | 1.932   | 2.305         | 3.632   | 1.522     |
| GÜVENLİK               | 995.941         | 19.329           | 3.866       | 7.248                  | 9.665   | 2.416         | 4.832   | 12.081    |
| MERKEZİ STERİLİZASYON  | 182.314         | 0                | 0           | 0                      | 0       | 0             | 0       | 0         |
| ARŞİV-İSTATİSTİK       | 516.735         | 0                | 6.221       | 3.732                  | 2.488   | 2.074         | 5.391   | 1.659     |
| HASTA KABUL            | 462.485         |                  | 0           | 0                      | 0       | 0             | 0       | 0         |
| BİYOMEDİKAL DEPARTMANI | 316.796         |                  |             | 0                      | 0       | 0             | 0       | 0         |
| ECZANE                 | 267.798         |                  |             |                        | 0       | 0             | 0       | 0         |
| RAPOR ÜNİTESİ          | 112.277         |                  |             |                        |         | 0             | 0       | 0         |
| SANTRAL                | 648.050         |                  |             |                        |         |               | 0       | 2.164     |
| TOPLAM                 | 14.932.900      |                  |             |                        |         |               |         | 413.361   |

**Tablo 21. II. Dağıtım Tablosu (devamı )**

|                        |                 | BAŞHEKİMLİK | BİLGİ İŞLEM | İDARİ BİRİM YARDIMCILIĞI | FATURA TAHAKKUK | TKY     | AMELİYATHANE | KAN BANKASI |
|------------------------|-----------------|-------------|-------------|--------------------------|-----------------|---------|--------------|-------------|
| BİRİNCİ DAĞITIM TUTARI |                 | 1.918.400   | 602.195     | 2.207.046                | 1.414.990       | 162.684 | 2.965.052    | 1.150.876   |
|                        | DAĞITIM MİKTARI |             |             |                          |                 |         |              |             |
| MUTFAK                 | 5.992.785       | 3.225       | 8.869       | 806                      | 86.272          | 4.031   | 45.152       | 11.288      |
| EV İDARESİ/ISI MERKEZİ | 3.941.159       | 18.902      | 28.354      | 28.354                   | 28.354          | 9.451   | 378.049      | 37.805      |
| HALKLA İLİŞKİLER       | 89.021          | 0           | 0           | 0                        | 0               | 0       | 0            | 0           |
| ARAÇ İŞLETMECİLİĞİ     | 754.439         | 150.888     | 0           | 0                        | 75.444          | 0       | 0            | 0           |
| TEKNİK SERVİS          | 653.100         | 7.555       | 4.968       | 1.862                    | 20.230          | 370     | 18.444       | 9.878       |
| GÜVENLİK               | 995.941         | 4.832       | 7.248       | 7.248                    | 7.248           | 2.416   | 96.646       | 9.665       |
| MERKEZİ STERİLİZASYON  | 182.314         | 0           | 0           | 0                        | 0               | 0       | 91.157       | 0           |
| ARŞİV-İSTATİSTİK       | 516.735         | 1.659       | 4.562       | 415                      | 44.375          | 2.074   | 23.224       | 5.806       |
| HASTA KABUL            | 462.485         | 0           | 0           | 0                        | 0               | 0       | 0            | 0           |
| BİYOMEDİKAL DEPARTMANI | 316.796         | 0           | 0           | 0                        | 0               | 0       | 0            | 31.680      |
| ECZANE                 | 267.798         | 0           | 0           | 0                        | 0               | 0       | 0            | 35          |
| RAPOR ÜNİTESİ          | 112.277         | 0           | 0           | 0                        | 0               | 0       | 0            | 0           |
| SANTRAL                | 648.050         | 2.164       | 5.950       | 541                      | 57.881          | 2.705   | 30.293       | 7.573       |
| TOPLAM                 | 14.932.900      | 2.107.626   | 662.146     | 2.246.272                | 1.734.794       | 183.731 | 3.648.017    | 1.264.605   |

**Tablo 22. II. Dağıtım Tablosu ( Devamı )**

|                               |                        | LABORATUVAR      | PATOLOJİ         | TIBBİ<br>GENETİK | NÜKLEER TIP    | RADYODİYAGNOSTİK |
|-------------------------------|------------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
| <b>BİRİNCİ DAĞITIM TUTARI</b> |                        | <b>3.971.847</b> | <b>1.105.661</b> | <b>771.800</b>   | <b>717.125</b> | <b>8.484.076</b> |
|                               | <b>DAĞITIM MİKTARI</b> |                  |                  |                  |                |                  |
| <b>MUTFAK</b>                 | <b>5.992.785</b>       | <b>19.351</b>    | <b>13.707</b>    | <b>3.225</b>     | <b>7.257</b>   | <b>83.613</b>    |
| <b>EV İDARESİ/ISI MERKEZİ</b> | <b>3.941.159</b>       | <b>153.299</b>   | <b>28.354</b>    | <b>37.805</b>    | <b>28.354</b>  | <b>170.122</b>   |
| <b>HALKLA İLİŞKİLER</b>       | <b>89.021</b>          | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>       | <b>158</b>       |
| <b>ARAÇ İŞLETMECİLİĞİ</b>     | <b>754.439</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>       | <b>0</b>         |
| <b>TEKNİK SERVİS</b>          | <b>653.100</b>         | <b>27.505</b>    | <b>11.043</b>    | <b>9.341</b>     | <b>6.565</b>   | <b>47.808</b>    |
| <b>GÜVENLİK</b>               | <b>995.941</b>         | <b>39.190</b>    | <b>7.248</b>     | <b>9.665</b>     | <b>7.248</b>   | <b>43.491</b>    |
| <b>MERKEZİ STERİLİZASYON</b>  | <b>182.314</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>       | <b>0</b>         |
| <b>ARŞİV-İSTATİSTİK</b>       | <b>516.735</b>         | <b>9.953</b>     | <b>7.050</b>     | <b>1.659</b>     | <b>3.732</b>   | <b>38.569</b>    |
| <b>HASTA KABUL</b>            | <b>462.485</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>       | <b>820</b>       |
| <b>BIYOMEDİKAL DEPARTMANI</b> | <b>316.796</b>         | <b>95.039</b>    | <b>31.680</b>    | <b>15.840</b>    | <b>31.680</b>  | <b>95.039</b>    |
| <b>ECZANE</b>                 | <b>267.798</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>36</b>        | <b>13</b>      | <b>16.511</b>    |
| <b>RAPOR ÜNİTESİ</b>          | <b>112.277</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>       | <b>199</b>       |
| <b>SANTRAL</b>                | <b>648.050</b>         | <b>12.983</b>    | <b>9.196</b>     | <b>2.164</b>     | <b>4.868</b>   | <b>50.308</b>    |
| <b>TOPLAM</b>                 | <b>14.932.900</b>      | <b>4.329.166</b> | <b>1.213.939</b> | <b>851.534</b>   | <b>806.842</b> | <b>9.030.713</b> |

**Tablo 23. II. Dağıtım Tablosu (devamı )**

|                        |                 | ENFEKSİYON HAS. VE<br>KLİNİK MİK. | ANESTEZİYOLOJİ | ACİL<br>POLİKLİNİK | ADLİ TIP |
|------------------------|-----------------|-----------------------------------|----------------|--------------------|----------|
| BİRİNCİ DAĞITIM TUTARI |                 | 1.459.394                         | 2.423.762      | 1.252.079          | 100.889  |
|                        | DAĞITIM MİKTARI |                                   |                |                    |          |
| MUTFAK                 | 5.992.785       | 45.765                            | 55.993         | 20.157             | 806      |
| EV İDARESİ/ISI MERKEZİ | 3.941.159       | 18.902                            | 37.805         | 72.585             | 3.780    |
| HALKLA İLİŞKİLER       | 89.021          | 572                               | 538            | 0                  | 0        |
| ARAÇ İŞLETMECİLİĞİ     | 754.439         | 0                                 | 0              | 452.664            | 0        |
| TEKNİK SERVİS          | 653.100         | 9.254                             | 19.607         | 8.739              | 961      |
| GÜVENLİK               | 995.941         | 4.832                             | 9.665          | 18.556             | 966      |
| MERKEZİ STERİLİZASYON  | 182.314         | 0                                 | 36.463         | 18.231             | 0        |
| ARŞİV-İSTATİSTİK       | 516.735         | 7.465                             | 13.686         | 10.368             | 415      |
| HASTA KABUL            | 462.485         | 2.970                             | 2.793          | 0                  | 0        |
| BİYOMEDİKAL DEPARTMANI | 316.796         | 15.840                            | 0              | 0                  | 0        |
| ECZANE                 | 267.798         | 2.000                             | 1.519          | 3.829              | 0        |
| RAPOR ÜNİTESİ          | 112.277         | 721                               | 678            | 0                  | 0        |
| SANTRAL                | 648.050         | 9.737                             | 17.851         | 13.524             | 541      |
| TOPLAM                 | 14.932.900      | 1.577.451                         | 2.620.359      | 1.870.732          | 108.359  |

**Tablo 24. II. Dağıtım Tablosu ( devamı )**

|                        |                    | AĞIZ VE DİŞ<br>HASTALIKLARI | BEYİN VE SİNİR<br>CERRAHİSİ | ÇOCUK<br>ACİL | ÇOCUK<br>CERRAHİSİ |
|------------------------|--------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------|--------------------|
| BİRİNCİ DAĞITIM TUTARI |                    | 4.589.493                   | 1.954.757                   | 202.559       | 775.953            |
|                        | DAĞITIM<br>MİKTARI |                             |                             |               |                    |
| MUTFAK                 | 5.992.785          | 60.231                      | 223.626                     | 3.225         | 47.040             |
| EV İDARESİ/ISI MERKEZİ | 3.941.159          | 444.207                     | 71.073                      | 9.829         | 52.171             |
| HALKLA İLİŞKİLER       | 89.021             | 158                         | 3.870                       | 0             | 2.095              |
| ARAÇ İŞLETMECİLİĞİ     | 754.439            | 0                           | 0                           | 0             | 0                  |
| TEKNİK SERVİS          | 653.100            | 18.844                      | 15.690                      | 1.875         | 5.567              |
| GÜVENLİK               | 995.941            | 113.559                     | 18.170                      | 2.513         | 13.337             |
| MERKEZİ STERİLİZASYON  | 182.314            | 0                           | 0                           | 0             | 0                  |
| ARŞİV-İSTATİSTİK       | 516.735            | 26.542                      | 6.221                       | 1.659         | 4.562              |
| HASTA KABUL            | 462.485            | 820                         | 20.104                      | 0             | 10.883             |
| BİYOMEDİKAL DEPARTMANI | 316.796            | 0                           | 0                           | 0             | 0                  |
| ECZANE                 | 267.798            | 34                          | 1.889                       | 270           | 1.390              |
| RAPOR ÜNİTESİ          | 112.277            | 199                         | 4.881                       | 0             | 2.642              |
| SANTRAL                | 648.050            | 34.620                      | 8.114                       | 2.164         | 5.950              |
| TOPLAM                 | 14.932.900         | 5.288.708                   | 2.328.394                   | 224.093       | 921.590            |



**Tablo 25. II. Dağıtım Tablosu ( devamı )**

|                        |                    | GASTROENTROLOJİ | GENEL<br>CERRAHİ | GÖĞÜS<br>HASTALIKLARI | GÖZ<br>HASTALIKLARI | HEMATOLOJİ |
|------------------------|--------------------|-----------------|------------------|-----------------------|---------------------|------------|
| BİRİNCİ DAĞITIM TUTARI |                    | 1.470.933       | 4.666.242        | 1.302.227             | 2.487.208           | 1.071.045  |
|                        | DAĞITIM<br>MİKTARI |                 |                  |                       |                     |            |
| MUTFAK                 | 5.992.785          | 144.311         | 538.941          | 109.054               | 336.471             | 136.055    |
| EV İDARESİ/ISI MERKEZİ | 3.941.159          | 75.610          | 75.610           | 37.805                | 74.476              | 37.805     |
| HALKLA İLİŞKİLER       | 89.021             | 2.389           | 9.122            | 1.685                 | 5.713               | 2.445      |
| ARAÇ İŞLETMECİLİĞİ     | 754.439            | 0               | 0                | 0                     | 0                   | 0          |
| TEKNİK SERVİS          | 653.100            | 8.659           | 36.243           | 7.780                 | 15.844              | 2.185      |
| GÜVENLİK               | 995.941            | 19.329          | 19.329           | 9.665                 | 19.039              | 9.665      |
| MERKEZİ STERİLİZASYON  | 182.314            | 0               | 0                | 0                     | 0                   | 0          |
| ARŞİV-İSTATİSTİK       | 516.735            | 7.050           | 20.736           | 8.709                 | 12.441              | 1.244      |
| HASTA KABUL            | 462.485            | 12.413          | 47.390           | 8.755                 | 29.680              | 12.701     |
| BİYOMEDİKAL DEPARTMANI | 316.796            | 0               | 0                | 0                     | 0                   | 0          |
| ECZANE                 | 267.798            | 5.482           | 26.383           | 7.808                 | 908                 | 20.372     |
| RAPOR ÜNİTESİ          | 112.277            | 3.013           | 11.505           | 2.126                 | 7.205               | 3.083      |
| SANTRAL                | 648.050            | 9.196           | 27.047           | 11.360                | 16.228              | 1.623      |
| TOPLAM                 | 14.932.900         | 1.758.385       | 5.478.547        | 1.506.974             | 3.005.214           | 1.298.222  |

**Tablo 26. II. Dağıtım Tablosu ( devamı )**

|                        |                    | İÇ<br>HASTALIKLARI | KADIN SAĞLIĞI VE<br>HAST. | KALP VE DAMAR<br>CERRAHİSİ | KARDİYOLOJİ |
|------------------------|--------------------|--------------------|---------------------------|----------------------------|-------------|
| BİRİNCİ DAĞITIM TUTARI |                    | 2.240.273          | 5.972.631                 | 3.816.420                  | 5.367.393   |
|                        | DAĞITIM<br>MİKTARI |                    |                           |                            |             |
| MUTFAK                 | 5.992.785          | 48.690             | 871.800                   | 319.786                    | 516.365     |
| EV İDARESİ/ISI MERKEZİ | 3.941.159          | 75.610             | 189.024                   | 104.341                    | 221.159     |
| HALKLA İLİŞKİLER       | 89.021             | 124                | 14.946                    | 5.393                      | 8.606       |
| ARAÇ İŞLETMECİLİĞİ     | 754.439            | 0                  | 0                         | 0                          | 0           |
| TEKNİK SERVİS          | 653.100            | 15.206             | 21.569                    | 32.431                     | 32.758      |
| GÜVENLİK               | 995.941            | 19.329             | 48.323                    | 26.674                     | 56.538      |
| MERKEZİ STERİLİZASYON  | 182.314            | 0                  | 0                         | 0                          | 0           |
| ARŞİV-İSTATİSTİK       | 516.735            | 21.565             | 28.201                    | 12.856                     | 23.639      |
| HASTA KABUL            | 462.485            | 643                | 77.646                    | 28.017                     | 44.708      |
| BİYOMEDİKAL DEPARTMANI | 316.796            | 0                  | 0                         | 0                          | 0           |
| ECZANE                 | 267.798            | 9.415              | 44.537                    | 4.715                      | 5.039       |
| RAPOR ÜNİTESİ          | 112.277            | 156                | 18.850                    | 6.802                      | 10.854      |
| SANTRAL                | 648.050            | 28.129             | 36.784                    | 16.769                     | 30.834      |
| TOPLAM                 | 14.932.900         | 2.459.140          | 7.324.312                 | 4.374.205                  | 6.317.892   |

**Tablo 27. II. Dağıtım Tablosu ( devamı )**

|                        |                   | KULAK BURUN<br>BOĞAZ | NEFROLOJİ | NÖROLOJİ  | ONKOLOJİ  | ORTOPEDİ VE<br>TRAVMATOLOJİ |
|------------------------|-------------------|----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------------------------|
| BİRİNCİ DAĞITIM TUTARI |                   | 1.156.173            | 1.214.328 | 1.364.104 | 1.864.685 | 1.960.042                   |
|                        | DAĞTİM<br>MİKTARI |                      |           |           |           |                             |
| MUTFAK                 | 5.992.785         | 203.276              | 146.849   | 148.069   | 326.410   | 158.264                     |
| EV İDARESİ/ISI MERKEZİ | 3.941.159         | 37.805               | 37.805    | 83.927    | 73.720    | 77.311                      |
| HALKLA İLİŞKİLER       | 89.021            | 3.409                | 2.568     | 2.325     | 5.824     | 2.586                       |
| ARAÇ İŞLETMECİLİĞİ     | 754.439           | 0                    | 0         | 0         | 0         | 0                           |
| TEKNİK SERVİS          | 653.100           | 10.641               | 11.836    | 11.272    | 4.189     | 16.983                      |
| GÜVENLİK               | 995.941           | 9.665                | 9.665     | 21.455    | 18.846    | 19.764                      |
| MERKEZİ STERİLİZASYON  | 182.314           | 0                    | 0         | 0         | 0         | 0                           |
| ARŞİV-İSTATİSTİK       | 516.735           | 8.709                | 3.318     | 10.783    | 4.147     | 8.709                       |
| HASTA KABUL            | 462.485           | 17.710               | 13.344    | 12.080    | 30.256    | 13.432                      |
| BİYOMEDİKAL DEPARTMANI | 316.796           | 0                    | 0         | 0         | 0         | 0                           |
| ECZANE                 | 267.798           | 464                  | 14.466    | 5.042     | 35.716    | 1.284                       |
| RAPOR ÜNİTESİ          | 112.277           | 4.300                | 3.239     | 2.933     | 7.345     | 3.261                       |
| SANTRAL                | 648.050           | 11.360               | 4.328     | 14.065    | 5.409     | 11.360                      |
| TOPLAM                 | 14.932.900        | 1.463.511            | 1.461.746 | 1.676.053 | 2.376.547 | 2.272.997                   |

**Tablo 28. II. Dağıtım Tablosu (devamı )**

|                        |                    | PLASTİK VE<br>REKONS.CER | ROMATOLOJİ | RUH SAĞLIĞI VE<br>HAST. | ÜROLOJİ   | HEMODİALİZ |
|------------------------|--------------------|--------------------------|------------|-------------------------|-----------|------------|
| BİRİNCİ DAĞITIM TUTARI |                    | 695.396                  | 326.529    | 483.460                 | 1.890.310 | 4.268.654  |
|                        | DAĞITIM<br>MİKTARI |                          |            |                         |           |            |
| MUTFAK                 | 5.992.785          | 81.061                   | 9.522      | 8.063                   | 226.771   | 45.591     |
| EV İDARESİ/ISI MERKEZİ | 3.941.159          | 18.902                   | 18.902     | 75.610                  | 66.537    | 189.024    |
| HALKLA İLİŞKİLER       | 89.021             | 1.335                    | 115        | 0                       | 3.750     | 141        |
| ARAÇ İŞLETMECİLİĞİ     | 754.439            | 0                        | 0          | 0                       | 0         | 0          |
| TEKNİK SERVİS          | 653.100            | 3.907                    | 3.177      | 5.694                   | 15.347    | 54.171     |
| GÜVENLİK               | 995.941            | 4.832                    | 4.832      | 19.329                  | 17.010    | 48.323     |
| MERKEZİ STERİLİZASYON  | 182.314            | 0                        | 0          | 0                       | 0         | 36.463     |
| ARŞİV-İSTATİSTİK       | 516.735            | 4.147                    | 1.659      | 4.147                   | 11.197    | 19.492     |
| HASTA KABUL            | 462.485            | 6.938                    | 598        | 0                       | 19.484    | 731        |
| BIYOMEDİKAL DEPARTMANI | 316.796            | 0                        | 0          | 0                       | 0         | 0          |
| ECZANE                 | 267.798            | 1.179                    | 265        | 0                       | 3.563     | 22.664     |
| RAPOR ÜNİTESİ          | 112.277            | 1.684                    | 145        | 0                       | 4.730     | 178        |
| SANTRAL                | 648.050            | 5.409                    | 2.164      | 5.409                   | 14.605    | 25.424     |
| TOPLAM                 | 14.932.900         | 824.791                  | 367.909    | 601.712                 | 2.273.304 | 4.710.857  |

**Tablo 29. II. Dağıtım Sonucu Tablosu**

| GİDER MERKEZLERİ               | GİDER (TL)  | YÜZDE % |
|--------------------------------|-------------|---------|
| REKTÖRLÜK                      | 413.361     | 0,39    |
| BAŞHEKİMLİK                    | 2.107.626   | 1,99    |
| BİLGİ İŞLEM                    | 662.146     | 0,63    |
| İDARİ BİRİM YARDIMCILIĞI       | 2.246.272   | 2,12    |
| FATURA TAHAKKUK                | 1.734.794   | 1,64    |
| TKY                            | 183.731     | 0,17    |
| AMELİYATHANE                   | 3.648.017   | 3,45    |
| KAN BANKASI                    | 1.264.605   | 1,19    |
| LABORATUVAR                    | 4.329.166   | 4,09    |
| PATOLOJİ                       | 1.213.939   | 1,15    |
| TIBBİ GENETİK                  | 851.534     | 0,80    |
| NÜKLEER TIP                    | 806.842     | 0,76    |
| RADYODİYAGNOSTİK               | 9.030.713   | 8,53    |
| ENFEKSİYON HAS. VE KLİNİK MİK. | 1.577.451   | 1,49    |
| ANESTEZİYOLOJİ                 | 2.620.359   | 2,48    |
| ACİL POLİKLİNİK                | 1.870.732   | 1,77    |
| ADLİ TIP                       | 108.359     | 0,10    |
| AĞIZ VE DİŞ HASTALIKLARI       | 5.288.708   | 5,00    |
| BEYİN VE SİNİR CERRAHİSİ       | 2.328.394   | 2,20    |
| ÇOCUK ACİL                     | 224.093     | 0,21    |
| ÇOCUK CERRAHİSİ                | 921.590     | 0,87    |
| ÇOCUK SAĞLIĞI VE HASTALIKLARI  | 7.521.564   | 7,11    |
| DERMATOLOJİ                    | 780.741     | 0,74    |
| ENDOKRİNOLOJİ                  | 781.082     | 0,74    |
| FİZİKSEL TIP VE REH.           | 1.790.251   | 1,69    |
| GASTROENTROLOJİ                | 1.758.385   | 1,66    |
| GENEL CERRAHİ                  | 5.478.547   | 5,18    |
| GÖĞÜS HASTALIKLARI             | 1.506.974   | 1,42    |
| GÖZ HASTALIKLARI               | 3.005.214   | 2,84    |
| HEMATOLOJİ                     | 1.298.222   | 1,23    |
| İÇ HASTALIKLARI                | 2.459.140   | 2,32    |
| KADIN SAĞLIĞI VE HAST.         | 7.324.312   | 6,92    |
| KALP VE DAMAR CERRAHİSİ        | 4.374.205   | 4,13    |
| KARDİYOLOJİ                    | 6.317.892   | 5,97    |
| KULAK BURUN BOĞAZ              | 1.463.511   | 1,38    |
| NEFROLOJİ                      | 1.461.746   | 1,38    |
| NÖROLOJİ                       | 1.676.053   | 1,58    |
| ONKOLOJİ                       | 2.376.547   | 2,25    |
| ORTOPEDİ VE TRAVMATOLOJİ       | 2.272.997   | 2,15    |
| PLASTİK VE REKONS.CER          | 824.791     | 0,78    |
| ROMATOLOJİ                     | 367.909     | 0,35    |
| RUH SAĞLIĞI VE HAST.           | 601.712     | 0,57    |
| ÜROLOJİ                        | 2.273.304   | 2,15    |
| HEMODİALİZ                     | 4.710.857   | 4,45    |
| TOPLAM                         | 105.858.388 | 100,00  |

## **II. Dağıtım sonuç tablosu incelendiğinde,**

Tabloda, Radyodiyagnostik hizmetlerinin % 8,53 oranı ve 9.030.713 TL gideriyle en fazla paya sahip olduğu görülmüştür. Ameliyathane Hizmetlerine bakıldığında ise, % 3,45 oranı ve 3.648.017 TL gideriyle 9. sırada yer almaktadır.

Aşağıdaki tabloda ise giderlerin III. Dağıtımının yapıldığı tablo yer almaktadır.

**Tablo 30. III. Dağıtım Tablosu**

|                                     | İDARİ BİRİM<br>YARDIMCILIĞI | BAŞHEKİMLİK | FATURA<br>TAHAKKUK | BİLGİ<br>İŞLEM | REKTÖRLÜK | TKY     | AMELİYATHANE | KAN<br>BANKASI |
|-------------------------------------|-----------------------------|-------------|--------------------|----------------|-----------|---------|--------------|----------------|
| II. DAĞTİM TOPLAMI                  | 2.246.272                   | 2.107.626   | 1.734.794          | 662.146        | 413.361   | 183.731 | 3.648.017    | 1.264.605      |
| III. DAĞITIMDA<br>DAĞITILACAK TUTAR |                             | 2.153.318   | 1.809.205          | 702.555        | 441.518   | 197.068 |              |                |
| İDARİ BİRİM YARDIMCILIĞI            |                             | 45.693      | 37.610             | 14.355         | 8.962     | 3.983   | 79.088       | 27.416         |
| BAŞHEKİMLİK                         |                             |             | 36.802             | 14.047         | 8.769     | 3.898   | 77.389       | 26.827         |
| FATURA TAHAKKUK                     |                             |             |                    | 12.007         | 7.496     | 3.332   | 66.152       | 22.932         |
| BİLGİ İŞLEM                         |                             |             |                    |                | 2.930     | 1.302   | 25.860       | 8.965          |
| REKTÖRLÜK                           |                             |             |                    |                |           | 822     | 16.320       | 5.657          |
| TKY                                 |                             |             |                    |                |           |         | 7.298        | 2.530          |
| TOPLAM                              |                             |             |                    |                |           |         | 3.920.124    | 1.358.932      |

|                    |  |           |           |         |         |         |           |           |
|--------------------|--|-----------|-----------|---------|---------|---------|-----------|-----------|
| II. DAĞTİM TOPLAMI |  | 2.107.626 | 1.734.794 | 662.146 | 413.361 | 183.731 | 3.648.017 | 1.264.605 |
|                    |  | 0,02      | 0,02      | 0,01    | 0,00    | 0,00    | 0,04      | 0,01      |
| II. DAĞTİM TOPLAMI |  |           | 1.734.794 | 662.146 | 413.361 | 183.731 | 3.648.017 | 1.264.605 |
|                    |  |           | 0,02      | 0,01    | 0,00    | 0,00    | 0,04      | 0,01      |
| II. DAĞTİM TOPLAMI |  |           |           | 662.146 | 413.361 | 183.731 | 3.648.017 | 1.264.605 |
|                    |  |           |           | 0,01    | 0,00    | 0,00    | 0,04      | 0,01      |
| II. DAĞTİM TOPLAMI |  |           |           |         | 413.361 | 183.731 | 3.648.017 | 1.264.605 |
|                    |  |           |           |         | 0,004   | 0,002   | 0,037     | 0,013     |
| II. DAĞTİM TOPLAMI |  |           |           |         |         | 183.731 | 3.648.017 | 1.264.605 |
|                    |  |           |           |         |         | 0,002   | 0,037     | 0,013     |
| II. DAĞTİM TOPLAMI |  |           |           |         |         |         | 3.648.017 | 1.264.605 |
|                    |  |           |           |         |         |         | 0,04      | 0,01      |

**Tablo 31. III. Dağıtım Tablosu**

|                                  | LABORATUVAR | PATOLOJİ  | TIBBİ GENETİK | NÜKLEER TIP | RADYODİYAGNOSTİK | ENFEKSİYON HAS. VE KLİNİK MİK. | ANESTEZİYOLOJİ | ACİL POLİKLİNİK | ADLİ TIP |
|----------------------------------|-------------|-----------|---------------|-------------|------------------|--------------------------------|----------------|-----------------|----------|
| II. DAĞITIM TOPLAMI              | 4.329.166   | 1.213.939 | 851.534       | 806.842     | 9.030.713        | 1.577.451                      | 2.620.359      | 1.870.732       | 108.359  |
| III. DAĞITIMDA DAĞITILACAK TUTAR |             |           |               |             |                  |                                |                |                 |          |
| İDARİ BİRİM YARDIMCILIĞI         | 93.855      | 26.318    | 18.461        | 17.492      | 195.783          | 34.199                         | 56.808         | 40.557          | 2.349    |
| BAŞHEKİMLİK                      | 91.839      | 25.753    | 18.064        | 17.116      | 191.578          | 33.464                         | 55.588         | 39.686          | 2.299    |
| FATURA TAHAKKUK                  | 78.504      | 22.013    | 15.442        | 14.631      | 163.761          | 28.605                         | 47.517         | 33.924          | 1.965    |
| BİLGİ İŞLEM                      | 30.689      | 8.605     | 6.036         | 5.720       | 64.017           | 11.182                         | 18.575         | 13.261          | 768      |
| REKTÖRLÜK                        | 19.367      | 5.431     | 3.809         | 3.609       | 40.400           | 7.057                          | 11.722         | 8.369           | 485      |
| TKY                              | 8.660       | 2.428     | 1.703         | 1.614       | 18.066           | 3.156                          | 5.242          | 3.742           | 217      |
| TOPLAM                           | 4.652.080   | 1.304.487 | 915.050       | 867.025     | 9.704.317        | 1.695.114                      | 2.815.812      | 2.010.270       | 116.441  |
| II. DAĞITIM TOPLAMI              | 4.329.166   | 1.213.939 | 851.534       | 806.842     | 9.030.713        | 1.577.451                      | 2.620.359      | 1.870.732       | 108.359  |
|                                  | 0,04        | 0,01      | 0,01          | 0,01        | 0,09             | 0,02                           | 0,03           | 0,02            | 0,00     |
| II. DAĞITIM TOPLAMI              | 4.329.166   | 1.213.939 | 851.534       | 806.842     | 9.030.713        | 1.577.451                      | 2.620.359      | 1.870.732       | 108.359  |
|                                  | 0,04        | 0,01      | 0,01          | 0,01        | 0,09             | 0,02                           | 0,03           | 0,02            | 0,00     |
| II. DAĞITIM TOPLAMI              | 4.329.166   | 1.213.939 | 851.534       | 806.842     | 9.030.713        | 1.577.451                      | 2.620.359      | 1.870.732       | 108.359  |
|                                  | 0,04        | 0,01      | 0,01          | 0,01        | 0,09             | 0,02                           | 0,03           | 0,02            | 0,00     |
| II. DAĞITIM TOPLAMI              | 4.329.166   | 1.213.939 | 851.534       | 806.842     | 9.030.713        | 1.577.451                      | 2.620.359      | 1.870.732       | 108.359  |
|                                  | 0,044       | 0,012     | 0,009         | 0,008       | 0,091            | 0,016                          | 0,026          | 0,019           | 0,001    |
| II. DAĞITIM TOPLAMI              | 4.329.166   | 1.213.939 | 851.534       | 806.842     | 9.030.713        | 1.577.451                      | 2.620.359      | 1.870.732       | 108.359  |
|                                  | 0,044       | 0,012     | 0,009         | 0,008       | 0,092            | 0,016                          | 0,027          | 0,019           | 0,001    |
| II. DAĞITIM TOPLAMI              | 4.329.166   | 1.213.939 | 851.534       | 806.842     | 9.030.713        | 1.577.451                      | 2.620.359      | 1.870.732       | 108.359  |
|                                  | 0,04        | 0,01      | 0,01          | 0,01        | 0,09             | 0,02                           | 0,03           | 0,02            | 0,00     |



**Tablo 32. III. Dağıtım Tablosu**

|                                     | AĞIZ VE DİŞ<br>HASTALIKLARI | BEYİN VE<br>SİNİR<br>CERRAHİSİ | ÇOCUK<br>ACİL | ÇOCUK<br>CERRAHİSİ | ÇOCUK<br>SAĞLIĞI VE<br>HASTALIKLARI | DERMATOLOJİ | ENDOKRİNOLOJİ | FİZİKSEL<br>TIP VE<br>REH. |
|-------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|---------------|--------------------|-------------------------------------|-------------|---------------|----------------------------|
| II. DAĞTİM TOPLAMI                  | 5.288.708                   | 2.328.394                      | 224.093       | 921.590            | 7.521.564                           | 780.741     | 781.082       | 1.790.251                  |
| III. DAĞITIMDA DAĞITILACAK<br>TUTAR |                             |                                |               |                    |                                     |             |               |                            |
| İDARİ BİRİM YARDIMCILIĞI            | 114.657                     | 50.479                         | 4.858         | 19.980             | 163.065                             | 16.926      | 16.934        | 38.812                     |
| BAŞHEKİMLİK                         | 112.195                     | 49.395                         | 4.754         | 19.551             | 159.563                             | 16.563      | 16.570        | 37.978                     |
| FATURA TAHAKKUK                     | 95.904                      | 42.223                         | 4.064         | 16.712             | 136.395                             | 14.158      | 14.164        | 32.464                     |
| BİLGİ İŞLEM                         | 37.491                      | 16.506                         | 1.589         | 6.533              | 53.319                              | 5.535       | 5.537         | 12.691                     |
| REKTÖRLÜK                           | 23.660                      | 10.416                         | 1.003         | 4.123              | 33.648                              | 3.493       | 3.494         | 8.009                      |
| TKY                                 | 10.580                      | 4.658                          | 448           | 1.844              | 15.047                              | 1.562       | 1.563         | 3.581                      |
| TOPLAM                              | 5.683.194                   | 2.502.069                      | 240.808       | 990.331            | 8.082.600                           | 838.976     | 839.343       | 1.923.787                  |
| II. DAĞTİM TOPLAMI                  | 5.288.708                   | 2.328.394                      | 224.093       | 921.590            | 7.521.564                           | 780.741     | 781.082       | 1.790.251                  |
|                                     | 0,05                        | 0,02                           | 0,00          | 0,01               | 0,07                                | 0,01        | 0,01          | 0,02                       |
| II. DAĞTİM TOPLAMI                  | 5.288.708                   | 2.328.394                      | 224.093       | 921.590            | 7.521.564                           | 780.741     | 781.082       | 1.790.251                  |
|                                     | 0,05                        | 0,02                           | 0,00          | 0,01               | 0,07                                | 0,01        | 0,01          | 0,02                       |
| II. DAĞTİM TOPLAMI                  | 5.288.708                   | 2.328.394                      | 224.093       | 921.590            | 7.521.564                           | 780.741     | 781.082       | 1.790.251                  |
|                                     | 0,05                        | 0,02                           | 0,00          | 0,01               | 0,08                                | 0,01        | 0,01          | 0,02                       |
| II. DAĞTİM TOPLAMI                  | 5.288.708                   | 2.328.394                      | 224.093       | 921.590            | 7.521.564                           | 780.741     | 781.082       | 1.790.251                  |
|                                     | 0,053                       | 0,023                          | 0,002         | 0,009              | 0,076                               | 0,008       | 0,008         | 0,018                      |
| II. DAĞTİM TOPLAMI                  | 5.288.708                   | 2.328.394                      | 224.093       | 921.590            | 7.521.564                           | 780.741     | 781.082       | 1.790.251                  |
|                                     | 0,054                       | 0,024                          | 0,002         | 0,009              | 0,076                               | 0,008       | 0,008         | 0,018                      |
| II. DAĞTİM TOPLAMI                  | 5.288.708                   | 2.328.394                      | 224.093       | 921.590            | 7.521.564                           | 780.741     | 781.082       | 1.790.251                  |
|                                     | 0,05                        | 0,02                           | 0,00          | 0,01               | 0,08                                | 0,01        | 0,01          | 0,02                       |

**Tablo 33. III. Dağıtım Tablosu**

|                                  | GASTROENTROLOJİ | GENEL CERRAHİ | GÖĞÜS HASTALIKLARI | GÖZ HASTALIKLARI | HEMATOLOJİ | İÇ HASTALIKLARI |
|----------------------------------|-----------------|---------------|--------------------|------------------|------------|-----------------|
| II. DAĞTİM TOPLAMI               | 1.758.385       | 5.478.547     | 1.506.974          | 3.005.214        | 1.298.222  | 2.459.140       |
| III. DAĞITIMDA DAĞITILACAK TUTAR |                 |               |                    |                  |            |                 |
|                                  |                 |               |                    |                  |            |                 |
| İDARİ BİRİM YARDIMCILIĞI         | 38.121          | 118.773       | 32.671             | 65.152           | 28.145     | 53.313          |
| BAŞHEKİMLİK                      | 37.302          | 116.222       | 31.969             | 63.753           | 27.541     | 52.168          |
| FATURA TAHAKKUK                  | 31.886          | 99.347        | 27.327             | 54.496           | 23.542     | 44.594          |
| BİLGİ İŞLEM                      | 12.465          | 38.836        | 10.683             | 21.303           | 9.203      | 17.432          |
| REKTÖRLÜK                        | 7.866           | 24.509        | 6.742              | 13.444           | 5.808      | 11.001          |
| TKY                              | 3.518           | 10.960        | 3.015              | 6.012            | 2.597      | 4.919           |
| TOPLAM                           | 1.889.544       | 5.887.194     | 1.619.379          | 3.229.374        | 1.395.057  | 2.642.568       |
|                                  |                 |               |                    |                  |            |                 |
| II. DAĞTİM TOPLAMI               | 1.758.385       | 5.478.547     | 1.506.974          | 3.005.214        | 1.298.222  | 2.459.140       |
|                                  | 0,02            | 0,05          | 0,01               | 0,03             | 0,01       | 0,02            |
| II. DAĞTİM TOPLAMI               | 1.758.385       | 5.478.547     | 1.506.974          | 3.005.214        | 1.298.222  | 2.459.140       |
|                                  | 0,02            | 0,05          | 0,01               | 0,03             | 0,01       | 0,02            |
| II. DAĞTİM TOPLAMI               | 1.758.385       | 5.478.547     | 1.506.974          | 3.005.214        | 1.298.222  | 2.459.140       |
|                                  | 0,02            | 0,05          | 0,02               | 0,03             | 0,01       | 0,02            |
| II. DAĞTİM TOPLAMI               | 1.758.385       | 5.478.547     | 1.506.974          | 3.005.214        | 1.298.222  | 2.459.140       |
|                                  | 0,018           | 0,055         | 0,015              | 0,030            | 0,013      | 0,025           |
| II. DAĞTİM TOPLAMI               | 1.758.385       | 5.478.547     | 1.506.974          | 3.005.214        | 1.298.222  | 2.459.140       |
|                                  | 0,018           | 0,056         | 0,015              | 0,030            | 0,013      | 0,025           |
| II. DAĞTİM TOPLAMI               | 1.758.385       | 5.478.547     | 1.506.974          | 3.005.214        | 1.298.222  | 2.459.140       |
|                                  | 0,02            | 0,06          | 0,02               | 0,03             | 0,01       | 0,02            |

**Tablo 34. III. Dağıtım Tablosu**

|                                  | KADIN SAĞLIĞI VE HAST. | KALP VE DAMAR CERRAHİSİ | KARDİYOLOJİ | KULAK BURUN BOĞAZ | NEFROLOJİ | NÖROLOJİ  | ONKOLOJİ  |
|----------------------------------|------------------------|-------------------------|-------------|-------------------|-----------|-----------|-----------|
| II. DAĞTİM TOPLAMI               | 7.324.312              | 4.374.205               | 6.317.892   | 1.463.511         | 1.461.746 | 1.676.053 | 2.376.547 |
| III. DAĞITIMDA DAĞITILACAK TUTAR |                        |                         |             |                   |           |           |           |
| İDARİ BİRİM YARDIMCILIĞI         | 158.788                | 94.831                  | 136.970     | 31.728            | 31.690    | 36.336    | 51.523    |
| BAŞHEKİMLİK                      | 155.378                | 92.794                  | 134.028     | 31.047            | 31.010    | 35.556    | 50.416    |
| FATURA TAHAKKUK                  | 132.818                | 79.321                  | 114.567     | 26.539            | 26.507    | 30.393    | 43.096    |
| BİLGİ İŞLEM                      | 51.921                 | 31.008                  | 44.786      | 10.375            | 10.362    | 11.881    | 16.847    |
| REKTÖRLÜK                        | 32.766                 | 19.568                  | 28.264      | 6.547             | 6.539     | 7.498     | 10.632    |
| TKY                              | 14.652                 | 8.750                   | 12.639      | 2.928             | 2.924     | 3.353     | 4.754     |
| TOPLAM                           | 7.870.635              | 4.700.479               | 6.789.145   | 1.572.675         | 1.570.778 | 1.801.070 | 2.553.814 |
| II. DAĞTİM TOPLAMI               | 7.324.312              | 4.374.205               | 6.317.892   | 1.463.511         | 1.461.746 | 1.676.053 | 2.376.547 |
|                                  | 0,07                   | 0,04                    | 0,06        | 0,01              | 0,01      | 0,02      | 0,02      |
| II. DAĞTİM TOPLAMI               | 7.324.312              | 4.374.205               | 6.317.892   | 1.463.511         | 1.461.746 | 1.676.053 | 2.376.547 |
|                                  | 0,07                   | 0,04                    | 0,06        | 0,01              | 0,01      | 0,02      | 0,02      |
| II. DAĞTİM TOPLAMI               | 7.324.312              | 4.374.205               | 6.317.892   | 1.463.511         | 1.461.746 | 1.676.053 | 2.376.547 |
|                                  | 0,07                   | 0,04                    | 0,06        | 0,01              | 0,01      | 0,02      | 0,02      |
| II. DAĞTİM TOPLAMI               | 7.324.312              | 4.374.205               | 6.317.892   | 1.463.511         | 1.461.746 | 1.676.053 | 2.376.547 |
|                                  | 0,074                  | 0,044                   | 0,064       | 0,015             | 0,015     | 0,017     | 0,024     |
| II. DAĞTİM TOPLAMI               | 7.324.312              | 4.374.205               | 6.317.892   | 1.463.511         | 1.461.746 | 1.676.053 | 2.376.547 |
|                                  | 0,074                  | 0,044                   | 0,064       | 0,015             | 0,015     | 0,017     | 0,024     |
| II. DAĞTİM TOPLAMI               | 7.324.312              | 4.374.205               | 6.317.892   | 1.463.511         | 1.461.746 | 1.676.053 | 2.376.547 |
|                                  | 0,07                   | 0,04                    | 0,06        | 0,01              | 0,01      | 0,02      | 0,02      |

**Tablo 35. III. Dağıtım Tablosu**

|                                     | ORTOPEDİ VE<br>TRAVMATOLOJİ | PLASTİK VE<br>REKONS.CER | ROMATOLOJİ | RUH<br>SAĞLIĞI<br>VE<br>HAST. | ÜROLOJİ   | HEMODİALİZ |             |
|-------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|------------|-------------------------------|-----------|------------|-------------|
| II. DAĞTİM TOPLAMI                  | 2.272.997                   | 824.791                  | 367.909    | 601.712                       | 2.273.304 | 4.710.857  | 105.858.384 |
| III. DAĞITIMDA DAĞITILACAK<br>TUTAR |                             |                          |            |                               |           |            |             |
| İDARİ BİRİM YARDIMCILIĞI            | 49.278                      | 17.881                   | 7.976      | 13.045                        | 49.284    | 102.130    |             |
| BAŞHEKİMLİK                         | 48.219                      | 17.497                   | 7.805      | 12.765                        | 48.226    | 99.936     |             |
| FATURA TAHAKKUK                     | 41.218                      | 14.957                   | 6.672      | 10.911                        | 41.224    | 85.426     |             |
| BİLGİ İŞLEM                         | 16.113                      | 5.847                    | 2.608      | 4.265                         | 16.115    | 33.394     |             |
| REKTÖRLÜK                           | 10.168                      | 3.690                    | 1.646      | 2.692                         | 10.170    | 21.074     |             |
| TKY                                 | 4.547                       | 1.650                    | 736        | 1.204                         | 4.548     | 9.424      |             |
| TOPLAM                              | 2.442.540                   | 886.313                  | 395.351    | 646.594                       | 2.442.871 | 5.062.242  | 105.858.384 |
| II. DAĞTİM TOPLAMI                  | 2.272.997                   | 824.791                  | 367.909    | 601.712                       | 2.273.304 | 4.710.857  | 103.612.112 |
|                                     | 0,02                        | 0,01                     | 0,00       | 0,01                          | 0,02      | 0,05       | 1           |
| II. DAĞTİM TOPLAMI                  | 2.272.997                   | 824.791                  | 367.909    | 601.712                       | 2.273.304 | 4.710.857  | 101.504.486 |
|                                     | 0,02                        | 0,01                     | 0,00       | 0,01                          | 0,02      | 0,05       | 1           |
| II. DAĞTİM TOPLAMI                  | 2.272.997                   | 824.791                  | 367.909    | 601.712                       | 2.273.304 | 4.710.857  | 3           |
|                                     | 0,02                        | 0,01                     | 0,00       | 0,01                          | 0,02      | 0,05       | 1           |
| II. DAĞTİM TOPLAMI                  | 2.272.997                   | 824.791                  | 367.909    | 601.712                       | 2.273.304 | 4.710.857  | 99.107.546  |
|                                     | 0,023                       | 0,008                    | 0,004      | 0,006                         | 0,023     | 0,048      | 1,000       |
| II. DAĞTİM TOPLAMI                  | 2.272.997                   | 824.791                  | 367.909    | 601.712                       | 2.273.304 | 4.710.857  | 98.694.185  |
|                                     | 0,023                       | 0,008                    | 0,004      | 0,006                         | 0,023     | 0,048      | 1           |
| II. DAĞTİM TOPLAMI                  | 2.272.997                   | 824.791                  | 367.909    | 601.712                       | 2.273.304 | 4.710.857  | 98.510.455  |
|                                     | 0,02                        | 0,01                     | 0,00       | 0,01                          | 0,02      | 0,05       | 1,00        |

**Tablo 36. III . Dağıtım Sonuç Tablosu;**

| ESAS GİDER MERKEZLERİ             | MALİYET (TL) | %      |
|-----------------------------------|--------------|--------|
| AMELİYATHANE                      | 3.648.017    | 3,45   |
| KAN BANKASI                       | 1.359.517    | 1,29   |
| LABORATUVAR                       | 4.654.083    | 4,41   |
| PATOLOJİ                          | 1.305.048    | 1,24   |
| TIBBİ GENETİK                     | 915.444      | 0,87   |
| NÜKLEER TIP                       | 867.398      | 0,82   |
| RADYODİYAGNOSTİK                  | 9.708.495    | 9,19   |
| ENFEKSİYON HAS. VE<br>KLİNİK MİK. | 1.695.844    | 1,61   |
| ANESTEZİYOLOJİ                    | 2.817.024    | 2,67   |
| ACİL POLİKLİNİK                   | 2.011.136    | 1,90   |
| ADLİ TIP                          | 116.491      | 0,11   |
| AĞIZ VE DİŞ HASTALIKLARI          | 5.685.641    | 5,38   |
| BEYİN VE SİNİR CERRAHİSİ          | 2.503.146    | 2,37   |
| ÇOCUK ACİL                        | 240.912      | 0,23   |
| ÇOCUK CERRAHİSİ                   | 990.758      | 0,94   |
| ÇOCUK SAĞLIĞI VE<br>HASTALIKLARI  | 8.086.080    | 7,66   |
| DERMATOLOJİ                       | 839.337      | 0,79   |
| ENDOKRİNOLOJİ                     | 839.705      | 0,79   |
| FİZİKSEL TIP VE REH.              | 1.924.615    | 1,82   |
| GASTROENTROLOJİ                   | 1.890.357    | 1,79   |
| GENEL CERRAHİ                     | 5.889.728    | 5,58   |
| GÖĞÜS HASTALIKLARI                | 1.620.076    | 1,53   |
| GÖZ HASTALIKLARI                  | 3.230.764    | 3,06   |
| HEMATOLOJİ                        | 1.395.657    | 1,32   |
| İÇ HASTALIKLARI                   | 2.643.705    | 2,50   |
| KADIN SAĞLIĞI VE HAST.            | 7.874.024    | 7,45   |
| KALP VE DAMAR<br>CERRAHİSİ        | 4.702.502    | 4,45   |
| KARDİYOLOJİ                       | 6.792.068    | 6,43   |
| KULAK BURUN BOĞAZ                 | 1.573.352    | 1,49   |
| NEFROLOJİ                         | 1.571.454    | 1,49   |
| NÖROLOJİ                          | 1.801.846    | 1,71   |
| ONKOLOJİ                          | 2.554.914    | 2,42   |
| ORTOPEDİ VE<br>TRAVMATOLOJİ       | 2.443.592    | 2,31   |
| PLASTİK VE REKONS.CER             | 886.694      | 0,84   |
| ROMATOLOJİ                        | 395.521      | 0,37   |
| RUH SAĞLIĞI VE HAST.              | 646.873      | 0,61   |
| ÜROLOJİ                           | 2.443.922    | 2,31   |
| HEMODİALİZ                        | 5.064.421    | 4,79   |
| TOPLAM                            | 105.630.162  | 100,00 |

### III . Dağıtım sonuç tablosu incelendiğinde;

Radyodiyagnostik giderleri % 9,22 oranı ve 9.708.495 TL giderle en büyük paya sahip olduğu görülmüştür. Ameliyathane Hizmetleri Giderlerinin ise, % 3,11 oranı ve 3.269.039 TL Gideriyle 10. Sıradadır.

### Ameliyathane Birim Maliyetleri

**Tablo 37. Birim Maliyet Tablosu**

| AMELİYATLAR                         | AMELİYAT SAYISI | DÖNÜŞTÜRME KATSAYISI (ortalama) | DÖNÜŞTÜRÜLMÜŞ DEĞER | BİRİM MALİYET | TOPLAM MALİYET | SGK FİYATI (ortalama) | KAR/ZARAR ANALİZİ |
|-------------------------------------|-----------------|---------------------------------|---------------------|---------------|----------------|-----------------------|-------------------|
| A Grubu Özellikli Ameliyatlar       | 1.644           | 2.950                           | 4.849.800           | 1.275         | 2.096.560      | 1749,35               | 474,07            |
| B-C Grubu Özel ve Büyük Ameliyatlar | 5.415           | 600                             | 3.249.000           | 259           | 1.404.537      | 355,80                | 96,42             |
| D Grubu Orta Ameliyatlar            | 4.308           | 225                             | 969.300             | 97            | 419.027        | 133,43                | 36,16             |
| TOPLAM                              |                 | 3.775                           | 9.068.100           |               | 3.920.124      |                       |                   |

**Ameliyathane maliyetleri incelenmesi ise aşağıdaki tablolarla kısaca özetlenmiştir.**

Ameliyathane birim maliyet tablosu incelendiğinde ameliyat türlerine göre, ameliyatların birim maliyetleri bulunmuş ve bu bulunan birim maliyetler , Sosyal Güvenlik Kurumunun ( SGK ) belirlemiş olduğu ameliyat işlem puanlarının ortalaması ile yine belirlenmiş olan katsayı puanın çarpılması ile ortaya çıkan ameliyat fiyatları ile karşılaştırılmıştır. Sonuç olarak hastane bünyesinde yapılmış olunan tüm ameliyatlar kar/zarar analizi sonuçlarına bakıldığında karlı işlem yapıldığı tespit edilmiştir.

## BÖLÜM 5

### SONUÇ

Bu çalışmanın amacında belirtildiği gibi sağlık sektöründe hastanelerin payı yadsınamaz büyüklüktedir. Hastane bünyesinde ise ameliyathane maliyetlerinin hesaplanması oldukça zor olduğu için literatür araştırmalarına göre şimdiye kadar bazı özel hastaneler hariç hastaneler de ve diğer sağlık merkezlerinde detaylı olarak hesaplanmamıştır.

Bu çalışma özel bir hastanenin ameliyathane maliyetleri ve ameliyat birim maliyetleri kademeli dağıtım yöntemi seçilerek ayrı ayrı hesaplanmış ve ameliyathane maliyetlerinin hastane maliyetleri içindeki yerinin önemli ölçüde olduğunu dağıtım tabloları sonuçları aracılığıyla anlaşılmaktadır. Dağıtım tablolarının sonuçlarının incelenmesi sonucu ameliyathane maliyetlerinin kayda değer bir yüzdeye sahip olduğu görülmektedir. Ameliyat birim maliyetleri tablosuna bakıldığında ise ameliyat tiplerine göre ameliyat maliyetleri de SGK' nın fiyatları ile karşılaştırılmıştır. Bu çalışmanın yapıldığı hastane de ameliyat maliyetlerinin sistemli olarak hesaplanması sonucu tüm ameliyatların daha az maliyetli olduğu görülmektedir.

Hastane işletmecileri açısından kaliteli ve daha az maliyetli hizmet sunabilmeleri için Ameliyathane maliyetlerinin hesaplanmasının çok önemli olduğu anlaşılmaktadır. Bu çalışmada gerek devlet hastaneleri ve gerekse özel hastaneler ve sağlık merkezleri nin maliyetlerini hesaplayıp, minimum maliyetle kaliteli hizmet sunabilmesinin önemi vurgulanmıştır. Tüm sağlık sektörünün maliyet analizi yapmasının önemi vurgulanmıştır. Ve tüm sektör buna önemle yaklaşmalıdır.

## BÖLÜM 6

### KAYNAKÇA

Sargutan, A. E. 1993. Türk Sağlık Sektörünün Yapısı, Sağlık-İş Yayınları, Ankara.

Sargutan, A. E. 2003. Sosyal Politika Bilimi- Sosyal Politikalar, Sosyal Devlet, Sosyal Güvenlik, Başaran Teknik, Ankara.

Aktan, Coşkun C. 2001. Sağlık Reformu ve Zorunlu Özel Sağlık Sigortası Modeli Önerisi, Yeni Türkiye Sağlık Özel Sayısı, Yıl 7; Sayı 40.

Akyıldız, N. 2001. “Türkiye’de Temel Sağlık Hizmetleri”, Yeni Türkiye Sağlık Özel Sayısı, Sayı:39.

Roemer, M. I. 1993. National Health Systems of The World, Oxford University Press, New York.

Yiğit, V; Ağırbaş, İ, 2004; “Hastane İşletmelerinde Kapasite Kullanım Oranının Maliyetlere Etkisi: Sağlık Bakanlığı Tokat Doğum ve Çocuk Bakımevi Hastanesinde Bir Uygulama Hacettepe Sağlık İdaresi Dergisi, Cilt:7, Sayı:2, s.141-162.

Alkan, A.T. 2005. Faaliyet Tabanlı Maliyet Sistemi ve Bir Uygulama, (Yayımlanmamış Doktora Tezi), Selçuk Üniversitesi, Konya.

Büyükmirza, K. 2003.Maliyet ve Yönetim Muhasebesi, Gazi Kitapevi, Ankara

Garrison, Ray H. ve W. Noreen E. 1997 . Managerial Accounting, USA.

Sağlık Bakanlığı (SB) 2012. Sağlık mevzuatı adlı erişim.  
<http://www.sabem.saglik.gov.tr>



Sağlık Bakanlığı (SB) 2012. <http://sbu.saglik.gov.tr>

<http://www.muhasabedersleri.com/maliyet-muhasebesi.html>, 2012.

Haftacı, V. 2009, Maliyet Muhasebesi, Umut Yayınları, Ankara.

Uslu, M.S, 1991, Maliyet Muhasebesi; Çözüm yayıncılık, Ankara,

Fevzi, S. ve Benligiray, Y. 2007. Anadolu Üniversitesi, Açıköğretim Fakültesi yayını, Eskişehir.

Kavuncubaşı Ş. ve Yıldırım S. 2010. Hastane Ve Sağlık Kurumları Yönetimi; Siyasal Kitabevi Ekim, 34- 40

Erol M. 2008. Maliyet Muhasebesi, Orion Yayıncılık, Ankara 30-31

Coskun A. Ahmet Akin (editors), 2009. Sağlık İşletmeleri Yönetim Rehberi (Management Guide for Healthcare Organizations), Seckin Yayıncılık, Ankara.

Coskun A. , Gungormu A. H. 2009. " Hastanelerde Hizmet Üretim Maliyetlerinin TMS 2'ye göre Muhasebeleştirilmesi ( Accounting for Cost of Services in Hospitals in Accordance with IAS 2)", Mali Çözüm Dergisi (95) : 19-33.

Gürsoy C. T. 1999. Yönetim ve Maliyet Muhasebesi, Beta, İstanbul.

Larsen, Edward R (Feb 1988); "Systems Support Cost Accounting and Quality Of Care", Healthcare Financial Management; 42, 2; ABI/INFORM Global ss. 86-88.

Minh, Hoang Van; Giang, Kim Bao; Huong, Dao Lan; Le Thi Huong; Nguyen, Thuy Huong; Pham, Ngan Giang; Luu, Ngoc Hoat and Pamela, Wright (2009); "Costing of Clinical Services in Rural District Hospitals in Northern Vietnam" International Journal of Health Planning and Management Int J Health Plann Mgmt Published online in Wiley Inter Science.

Akdoğan, N. ve Tenker N. 2007. Finansal Tablolar ve Mali Analiz Teknikleri.

11.bs, Gazi Kitabevi, Ankara.

Dawson, Diane; Goddard, Maria; Street, Andrew, 2001; “Improving Performance in Public Hospitals: a Role For Comparative Costs?” Health Policy 57, s.235–24