

Lojistik Maliyetler ve Muhasebe İşlemleri 8

Ayşegül Şahin Koçak¹

Özet

Lojistik işletmeleri, sektörlerle gösterdiği lojistik hizmet etkinlikleri ile maliyet avantajı ve müşteri memnuniyeti sağlamaktadır. Lojistik işletmelerinin finansal durum tablolarında, taşıma ve depolama gibi önemli iki ana çalışmanın yerine getirilmesi için zorunlu olan sabit varlıklar ile etiketleme, ambalajlama, bilgi iletimi, istifleme gibi faaliyetler için ise çalışma sermayesi ve işçilik faaliyetleri önemli yer tutmaktadır. Lojistik işletmelerinde gerçek maliyet bilgilerinin izlenmesi önemlidir. Globalleşme ile artan rekabet şartları altında mevcutlarını sürdürmek isteyen işletmeler, hızla değişen müşteri taleplerini en düşük maliyetle karşılamak durumundadırlar. Bu gelişmelerin bir sonucu olarak üretici işletmeler lojistik çalışmalarını yerine getirirken, lojistik alanında uzman, bağımsız işletmeler ile iş birliği yapmak durumunda kalmışlar ve hammadde tedariki, ürünlerin depolanması ve müşterilere göndermek gibi bir takım lojistik hizmetleri söz konusu bağımsız lojistik işletmelerinden talep etmeye başlamışlardır. Bu çalışmanın amacı lojistik maliyetleri ve yapısını açıklamak ve lojistik faaliyetlerini maliyetlemede kullanılan yöntemleri açıklamaktır.

GİRİŞ

küresel ekonomik ortamın bir sonucu olarak devamlı değişen rekabet şartlarının ürün yaşam sürelerini kısaltması, artan pazarlama, Ar-Ge giderlerini artırması, satış ve dağıtım giderlerinin ürün kar marjlarını düşürmesi, endüstri kaynaklarının azalması, yeni teknoloji kullanımının artması, tüketici gereksinimlerine ve yararına en uygun özelliklere sahip mal ve hizmetlerin düzenlenmesi gereği maliyet indirmeye yönelik yeni destek ve bakım sistemlerinin geliştirilmesi lojistik faaliyeti ihtiyacını artırmıştır. Lojistik faaliyetlerin ise, dışarıdan bir firmadan tedarik edilmesi üretim işletmelerinin ana faaliyet konularına odaklanmasına, maliyetlerin

1 Öğr. Gör., Alanya Alaaddin Keykubat Üniversitesi Akseki MYO, aysegulsahin0784@gmail.com, ORCID ID: 0000-0003-4235-4627

düşürülmesine ve müşteri memnuniyetine imkân sağlaması sebebiyle tercih edilmektedir. Şiddeti gittikçe artan küresel rekabet ortamında işletmelerin, pazar paylarını arttırabilmesi ve karlarını arttırmaları ve korunması için en önemli faaliyetlerden biri de düşük maliyetli girdi temini ile üretilen mal ve hizmetlerin rekabet edebilir fiyatta, kalitede ve zamanda pazara sunulmasını sağlayan lojistik faaliyetlerin tüketicilerin arzu ve isteklerine, beklentilerine uygun olarak tasarlanması, en uygun maliyet seviyesini yakalamalarıdır (Ceran ve Alagöz,2007:153).

Bu çalışmanın amacı lojistik maliyetleri ve yapısını açıklamak ve lojistik maliyetler hakkında bilgi vermektir. Lojistik alanında yapılan çalışmalar, lojistik faaliyetler sonucu oluşan maliyetlerin işletmelerin toplam maliyetleri içerisinde oldukça önemli bir orana ulaştığını göstermektedir. Bu gelişmeler işletmelerin lojistik faaliyetlerinin ve dolayısıyla bu faaliyetler sonucu oluşan maliyetlerin oldukça özenli bir biçimde incelenmesi gerekliliğini ortaya çıkarmıştır.

1. Lojistiğin Tanımı ve Önemi

Lojistik terimi, Fransızcadan gelen bir askeri terim olup, orduların gireceği savaşı kazanmaları için verilen bütün hizmet desteğini vererek savaşta ayakta tutma hizmetidir (Şen,2014:84). Askeri bir terim olarak daha kapsamlı bir kullanım alanı bulan lojistik, işletmecilik açısından ele alındığında tedarikçiden son tüketiciye kadar olan süreçte yapılan bütün işlemleri kapsamaktadır (Papatya ve Uygur,2019:345). Lojistik uzun dönemde toplumun refah düzeyini artırma amacıyla, ürünlerin kaynağından son kullanıcılarına ulaşmalarını organize etmek, planlamak, taşıma ve depolama işlemlerini gerçekleştirmek, bu süreci optimal düzeyde ve verimli çalıştırmak olarak tanımlanabilir (Ceran ve Alagöz,2007:154).

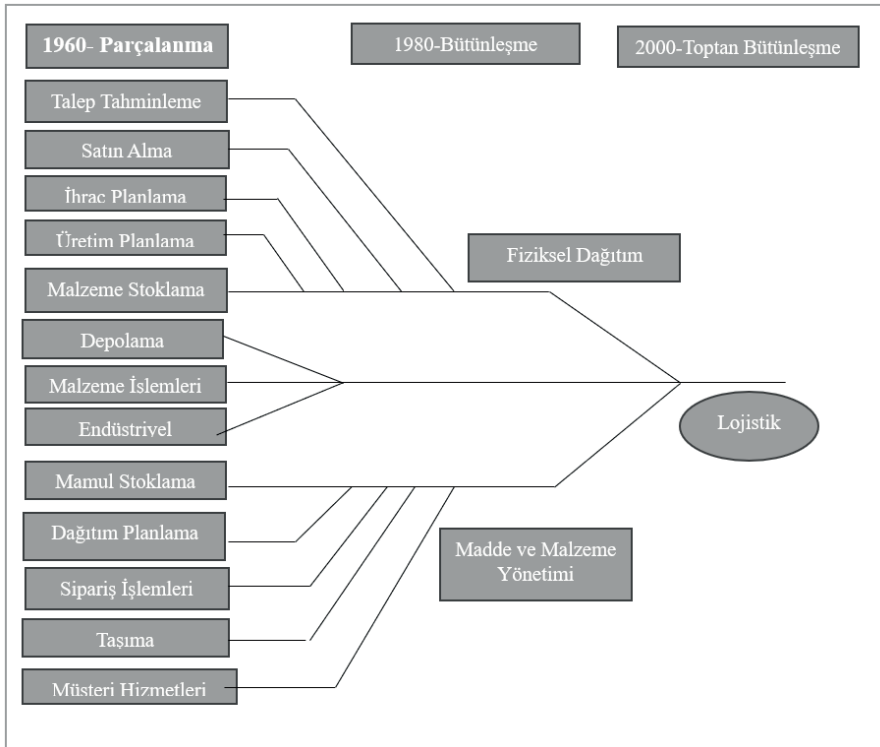
Tedarik Zinciri Yönetimi Konseyi'nin tanımına göre lojistik, *“müşterilerin ihtiyaçlarını karşılamak üzere her türlü ürün, hizmet ve bilgi akışının, hammaddenin başlangıç noktasından, ürünün tüketildiği son noktaya kadar olan tedarik zinciri içindeki hareketinin, etkin ve verimli bir şekilde akış ve depolanmasının sağlanması, kontrol altına alınması ve planlanması sürecidir”*. Başka bir ifade ile lojistik “personel ve malzemenin tedarik edilmesi, iyileştirilmesi, sürdürülmesi ve yeniden yerleştirilmesi” faaliyeti olarak tanımlanmaktadır (Gümüş, 2009, 101). Kısaca lojistik, birçok çeşitli alanlardan oluşan faaliyetlerin tamamı olup, ilgili bölümlerin iş birliğini gerektirmektedir.

Lojistiğin önemi işletmeye zaman ve yer faydası sağlamasıdır. Zaman faydası üretilen mal ve hizmetlerin müşterilerin istedikleri zamanda hazır

olmalarını, yer faydası da üretilen mal ve hizmetlerin müşterilerin istediği yerde hazır olmalarını ifade etmektedir. Nitekim üretilen hizmetlerin ve malların değerleri, müşterilerin istediği yer ve zamanda hazır olmalarıyla ilişkilidir. İstenilen yer ve zamanda müşteriye sunulamayan mal ve hizmetlerin müşteriler açısından hiçbir değeri olmayacağı açıktır. Günümüzde yeni teknolojilerin kullanımının artmasıyla ilişkili olarak yararlanılan sistemlerin daha da kompleks hale gelmesi, endüstriyel açıdan kaynakların azalması, maliyet tasarrufu sağlamaya yönelik yeni destek ve bakım sistemlerinin geliştirilmesi ve rekabetin artarak uluslararası bir seviyeye çıkması lojistiğe duyulan ihtiyacı artırmıştır. Artan rekabet ortamında, işletmelerin sahip olunan sınırlı kaynaklarla üretimi artırmak istemeleri üzerinde en çok durdukları konu olarak ortaya çıkmıştır. Geline bu noktada işletmelerin hayatta kalma sürelerini etkileyen en önemli faktörlerden birisi de lojistik (Sürmen ve Aygün,2006:55).

2. Geçmişten Günümüze Lojistik Kavramı

M.Ö 500'lü yıllarda Sun Tzu tarafından yazılan "Savaş Sanatı" adlı eserde lojistik fonksiyonları kavramından bahsedilmiş ve bunların taktik ve strateji arasındaki bağından bahsedilmektedir. İlk olarak ordu ile ilişkilendirilen lojistik kavramı 1905 senesinde Albay Baker tarafından "orduların intikali ve tedariki" şeklinde tanımlanmıştır. II. Dünya Savaşı ardından özellikle 1950'lerle 1960'ların başlarında ayrı bir iş dalı olarak ortaya çıkan lojistik; 1980'lerden sonra çok sayıda teknolojik ve çevresel değişimlerden geçmiş olup, bütün bu değişiklikler sayesinde hem müşterilere hem de firmalara verimlilik, etkinlik veya hizmet farklılaşması açısından değer katmaya devam etmektedir. Lojistik yönetimi; tedarik zinciri yönetiminin bir parçası olup müşterilerin ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla, çıkış noktası ile tüketim noktası arasında hizmetlerin, malların ve ilgili bilgilerin verimli ve etkili şekilde ileri-geri akışının ve depolanmasının planlanması, uygulanması ve denetlenmesidir. Yoğun rekabet ortamında birçok işletme için, lojistik yeteneklerin ve kapasitenin rekabet avantajı elde etmek üzere stratejik bir şekilde kullanımının önemi artmaktadır (Öztürk ve Çetin,).



Şekil 1: 1960'tan Günümüze Lojistiğin Değişimi

Şekil 1'de görüldüğü gibi lojistik dönemler halinde üç aşamada gelişmektedir. Parçalanma aşaması olarak belirtilen ve 1960-1980 yıllarını kapsayan dönemde; lojistik faaliyetler parçalar halinde yürütülmüştür. 1980-2000 dönemlerini ise birleşme dönemi olarak iki kavram altında lojistiğin oluştuğu görülmektedir. 2000'den itibaren ise günümüze kadar lojistik faaliyetlerin birleşerek lojistiğin oluştuğu görülmektedir.

3. Lojistik Maliyetler

Basit olarak işletmede bütün depolama, taşıma ve üretim faaliyetlerinin düzenli olarak koordine edilmesi suretiyle taşıma, uyumlaştırılması, depolama ve üretim (fire ve atık maliyetleri dahil) maliyetleri toplamını en aza indirme işlemlerini azimle yürütmek olarak tanımlanan lojistik kavramı, lojistik maliyetler tanımını da içermektedir (Seicht,1997:577).

Lojistik maliyet kavramı lojistik süreç içinde yer alan (Ceran ve Alagöz,2007:157);

- Nakliye,

- Depolama,
- Stok yönetimi,
- Elleçleme (yükleme-boşaltma),
- Sipariş işleme,
- Ambalajlama,
- Satın alma ve
- Bilgi yönetimi faaliyetleri için katlanılan fedakarlıklar, lojistik maliyetler olarak ifade edilmektedir.

Lojistik maliyetler, bir ürünün tedarik edilmesine dair girişimlerde bulunulmasından, müşteriye teslim edileceği zamana kadar yapılan bütün faaliyetlerle alakalı maliyetler olup, depolama, ambalajlama, sevkiyata hazırlama, taşıma, montaj ve ilişkili bütün hizmet maliyetleri ile fatura hazırlama, işlemin muhasebeleştirilmesi ve tahsilât maliyetlerinden oluşmaktadır. Bu açıdan lojistik maliyetler, tedarik, üretim, satış ve dağıtımın sebep olduğu maliyetler olarak da ifade edilebilir (Gürsoy, 2014: 334-335). Daha geniş bir tanımla lojistik maliyetler; malzeme tedarik süreci ile başlayıp satış ve dağıtımla satış sonrası hizmetlerle devam eden bir süreçte meydana gelen taşıma, gümrükleme, sigorta, ara taşıma, depolama, hasar, bozulma, geç teslimat, kayıp, ceza, bilgi sistemi, hata maliyetleri, bilgi iletişim, optimum olmayan sipariş miktar maliyetleri, personel, stok bulundurma ve depolardaki taşıma araçlarındaki işe yaramayan kapasite maliyetleri gibi birçok maliyet unsurundan oluşmaktadır (Keskin, 2008:37). Lojistik maliyetlerin yönetim ve kontrolü öncelikle bu maliyetlerin belirlenmesini gerektirmektedir.

Günümüzde işletmelerin birçoğu lojistik maliyetleri ayrı bir maliyet kalemi olarak hesaplamamaktadır. Lojistik maliyetleri farklı bir maliyet kalemi olarak hesaplayan birçok işletme ise, lojistik maliyetleri geçmiş tecrübeye, deneyime veya sezgiye dayalı olarak ortalama bir rakam şeklinde belirlemekte, satışların bir yüzdesi olarak hesaplamakta, geleneksel maliyet hesaplama yöntemlerini kullanmakta veya faaliyete dayalı maliyetleme yöntemlerinden birini kullanarak hesaplamaktadır (Tokay vd.,2010:3).

Lojistik ile ilgili yapılan çalışmalarda, lojistik maliyetlerin işletmenin toplam maliyetleri içindeki payının olabildiğince büyük olduğunu ve her geçen gün arttığını göstermektedir. Bu da bu faaliyetlerin ayrı ayrı gözden geçirilerek analiz edilmesi gerektiğini göstermektedir. Lojistik maliyetler ile satışlar karşılaştırıldığında ters orantılı olduğu görülmektedir. Yapılan Araştırmalar toplam maliyet içerisinde lojistik maliyetlerin %5- %15 arasında

bir paya sahip olduğunu göstermektedir. Bu oranın çalışma alanına göre değiştiği gözlenmektedir. Bir örnekle açıklamak gerekirse, 100 birimlik satış işlemi oluştuğunda lojistik maliyete ait öğeler aşağıdaki şekilde gerçekleşir (Ok, 2016: 42).

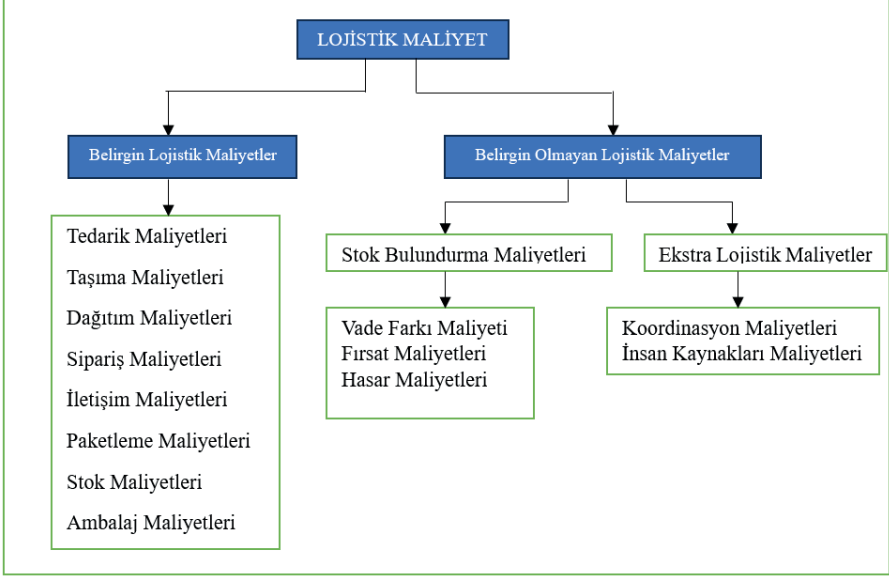
Taşıma %5	}	Lojistik: %10
Depolama %2,5		
Yönetim Giderleri % 0.5		
Stokların Maliyeti % 2		

Lojistiğin alanı başlangıçta temel işletme fonksiyonları için destekleyici bir rol oynar iken, günümüz koşullarında işletmenin varlığını devam ettirmede önemli rekabet aracı olduğu görülmektedir. Lojistik süreçten istenen sonucun alınması tamamen lojistik faaliyetlerin dinamik bir şekilde yönetimi ile doğrudan ilgilidir (Deran vd., 2014: 21).

Temel lojistik faaliyetler esas alınarak lojistik maliyet unsurlarını aşağıdaki gibi sıralamak mümkündür.

- Taşıma maliyeti,
- Depolama maliyeti,
- Elleçleme maliyeti,
- Sipariş işleme ve bilgi yönetimi maliyeti,
- Stok yönetimi maliyeti,
- Diğer lojistik maliyetler.

Belirtilen lojistik maliyet unsurları incelendiğinde, bu maliyetlerin bir kısmının açık lojistik maliyetler, bir kısmının ise gizli lojistik maliyetler olduğu görülmektedir. Açık lojistik maliyetler; dağıtım, tedarik, sipariş, taşıma, depolama, iletişim, ambalaj ve paketleme maliyetleridir. Gizli lojistik maliyetler ise faiz (vade farkı), stok bulundurma, fırsat ve hasar gören eşyaların maliyeti ile yetersiz lojistik hizmetlerden kaynaklanan fazladan lojistik hizmetlerin maliyetleri şeklinde ifade edilebilir. Bu perspektif ile lojistik maliyet unsurlarını Şekil 2'deki gibi ifade etmek mümkündür (Weiyi ve Luming, 2009: 538).



Şekil 2:Lojistik Maliyetlerin Yapısı

Kaynak: WEIYI Fu and LUMING Yang,2009:538

İşletmelerde açık lojistik maliyetler, görünebilir ve kontrol edilebilir özelliktedir. Bu sebeple işletmeler bu maliyet kalemlerine daha çok önem vermektedir. Gizli lojistik maliyetlere ise diğer maliyetlerden farklı olarak ayırt edilmeleri ve ölçülmeleri zor olduğu için lojistik maliyetlerin saptanmasına yönelik gerekli çaba gösterilmez. Bu sebeple, çoğu zaman işletme yöneticileri hangi maliyet kaleminin lojistik maliyetleri artırdığını veya diğer maliyetler kalemleri ile olan ilişkilerini tam olarak bilemez. Bu durum, karar vericilerin yanlış kararlar almasına yol açabilmektedir (Tokay vd., 2010:4).

4. Lojistik Maliyet Muhasebesi

Lojistik Maliyet Muhasebesi, yeni bir muhasebe türü olmamakla birlikte, aksine işletmenin kurumsallaşan geleneksel maliyet muhasebesi sistemi kapsamında lojistik maliyetleri de kapsayan bir muhasebedir. Bu maliyetler, bazı performans alanlarındaki lojistik faaliyetler sebebiyle Faaliyete Dayalı Maliyetleme ortaya çıkmaktadır. Lojistik maliyet muhasebesi, gerçekleşen bir proje için yapılmakta (tamamlayıcı muhasebe) ya da maliyet muhasebesi sistemi içine kurumsallaşmış, yerleşik özel bir muhasebe olmaktadır. Bununla beraber lojistik maliyet muhasebesine, lojistik faaliyetlerin sayısal olarak açıklanır duruma getirilmesinde, lojistik maliyetlerin bu birliktelik içinde hesaplanarak, kaydedilmesinde bir araç olarak ihtiyaç duyulmaktadır (Ceran ve Alagöz,2007:164).

Lojistik maliyetleri tahlil edebilmek ve birtakım kararlarda kullanabilmek için, ilk olarak bu maliyetlerin kolaylıkla izlenebilir kılınması ve cazip hesaplar kullanılarak, uygun bir şekilde tasnif edilmesi gerekmektedir. Maliyet hesaplarında, gider yerleri ve çeşitleri ayrımı yapılırken, her bir gider yerinde, lojistik faaliyetlerine dair giderleri, aynı kodlarla açıklanmış alt hesaplara kaydetmek, lojistik giderlerini analiz etme ve karar almada kullanma açısından kolaylık sağlayacaktır. Lojistik bakımından, maliyetler üzerinde gerekli kontrolün sağlanmış olması, güvenilir maliyet bilgilerinin elde edilmesi, farklı faaliyetlerin oluşturulması, tedarik zincirinden uygun verimlilik ve karlılığın sağlanmasına yardımcı olacaktır. Lojistik maliyetleri birden fazla ana hesabı ilgilendiriyor olabilir ya da birden fazla gider yerinde ortaya çıkıyor olabilir. Lojistik maliyetlerini ilgili ana hesapların altlarında, birbirine denk olarak açılmış alt hesaplardan takip etmek ve böylece birbirine paralel açılmış hesaplarda takip edilen lojistik maliyetlerine başvurularak daha kolay incelemek ve lojistik ihtiyaçları yerine getirmek için katılan bütün fonksiyonel maliyetleri, birbiriyle ilişkilendirilerek analiz edebilmek açısından önem arz etmektedir. İşletmelerde gider yerleri, işletmenin düzenleme yapısına göre farklı şekillerde oluşturulabilmektedir. A üretim işletmesinin gider yerlerinin, aşağıdaki gibi oluşturulduğu bu örnek işletmede, aşağıdaki lojistik giderlerinin meydana geldiği varsayılmış ve yukarıda bahsedildiği gibi paralel olarak kodlanmıştır (Şen,2014:100).

Esas Üretim Gider Yerleri

10. Hafif Metal İşleme



301. Taşıma Lojistik Gideri
402. Depolama Lojistik Gideri
403. ERP Sistem Lojistik Gideri
404. Diğer Lojistik Giderleri

11. Ağır Metal İşleme



301. Taşıma Lojistik Gideri
402. Depolama Lojistik Gideri
403. ERP Sistem Lojistik Gideri
404. Diğer Lojistik Giderleri

12. Boyahane	→	<p>301. Taşıma Lojistik Gideri 402. Depolama Lojistik Gideri 403. ERP Sistem Lojistik Gideri 404. Diğer Lojistik Giderleri</p>
13. Plastik Bölümü	→	<p>301. Taşıma Lojistik Gideri 402. Depolama Lojistik Gideri 403. ERP Sistem Lojistik Gideri 404. Diğer Lojistik Giderleri</p>
14. Montaj	→	<p>301. Taşıma Lojistik Gideri 402. Depolama Lojistik Gideri 403. ERP Sistem Lojistik Gideri 404. Diğer Lojistik Giderleri</p>

Yardımcı Hizmet Gider Yerleri

20. Bakım – Onarım	→	<p>301. Taşıma Lojistik Gideri 402. Depolama Lojistik Gideri 403. ERP Sistem Lojistik Gideri 404. Diğer Lojistik Giderleri</p>
21. Sosyal Hizmetler	→	<p>301. Taşıma Lojistik Gideri 402. Depolama Lojistik Gideri 403. ERP Sistem Lojistik Gideri 404. Diğer Lojistik Giderleri</p>

60.Pazarlama-Satış ve
Dağıtım Gider Yeri



301. Taşıma Lojistik Gideri
402. Depolama Lojistik Gideri
403. ERP Sistem Lojistik Gideri
404. Diğer Lojistik Giderleri

70. vd....

Lojistik maliyetlerinin yönetim muhasebesi boyutunda Tekdüzen Hesap Planı'nda boş bırakılan 8 sınıfı hesapları kullanarak kayıtları takip etmek de mümkündür. Günümüz de bilgisayar ve yazılım teknolojileri her iki konuma da imkân sağlamaktadır. Lojistik maliyetlerin finansal muhasebe kapsamında Tekdüzen Hesap Planı'ndaki hesapları kullanarak kayıtların yapılması ile yönetim muhasebesi kapsamında 8 no'lu sınıfın kullanılarak lojistik maliyetlerin kayıtların yapılması birbirlerine alternatif yöntemler değildir. 8 sınıfı hesapları kullanarak lojistik maliyetlerin kayıtların yapılması, işletme içine yönelik bilgi üretmek için finansal muhasebe kayıtları yanında yapılabilecek kayıtlardır (Tokay, 2012, 156).

SONUÇ

Uluslararası rekabetin lojistik faaliyetleri artırması sonucunda, genel üretim maliyetlerinin gittikçe lojistik ve bilgi değişim işlemlerine dönüşmesiyle, maliyetleri ortaya çıkaran faaliyetler odak noktası durumuna gelmiştir. Tedarik zincirinin bir parçası olan lojistik faaliyetlerin sebep olduğu, işletmelerde tüm taşıma, depolama ve üretim faaliyetlerinin uyumlaştırılması sonucu işletmenin tüm fonksiyonlarında meydana gelen depolama, taşıma ve üretim maliyetlerinin düşürülmesini kararlılıkla yürütmek gerekmektedir. Lojistik faaliyetlerdeki gelişimin son yıllarda lojistik maliyet baskısını önemli bir ölçüde artırması tüm lojistik süreçlerde maliyet düşürme potansiyellerinin tamamen kullanılmasını zorunlu hale getirmektedir. Küresel rekabet ortamında işletmelerin pazar karlılarını, paylarını korumak ve artırmak için düşük maliyetli girdi tedariki ile üretimi gerçekleştirerek düşük fiyattan ve kısa sürede pazara sunması gerektiğinden bu konuda lojistik maliyet yönetiminden faydalanılmaktadır. Lojistik maliyet muhasebesi ve lojistik maliyet yönetimi yardımıyla, kontrol ve planlama aşamasında yöneticilerin ihtiyaç duyduğu maliyet veri ve iş süreçleri hakkında geleneksel maliyet muhasebesinin sağlayamadığı detaylı bilgiler sağlanmakta, işletmelerin

değişkenlik gösteren çevresel koşullarda maliyet ve karlılık yönünden rekabet avantajını arttırmak ve korumak olanaklı olmaktadır.

Lojistik maliyetlerinin toplam üretim maliyeti içindeki oranının artması ile günümüzün yoğun rekabet ortamında işletmeler, her türlü maliyet unsurunu sürekli olarak takip etmek, kontrol altında tutmak ve düşürmek için alternatifler üretmek zorundadırlar. Maliyetlerin takibi, sistematik hesap planları ve maliyet hesapları yardımıyla yapılmaktadır. Bu çalışmada maliyet hesaplarında gider yerleri ve gider çeşitleri ayrımı yapılırken her bir gider yerinde lojistik faaliyetlere ilişkin giderleri paralel kodlarla ifade edilmiş alt hesaplara kaydetmek, lojistik giderlerini analiz etme ve karar almada kullanma bakımından kolaylık sağlayacaktır. Lojistik açısından, maliyetler üzerinde gerekli kontrolün sağlanması, güvenilir maliyet bilgilerinin elde edilmesi, alternatif faaliyetlerin oluşturulması, tedarik zincirinden optimum verimlilik ve karlılığın sağlanmasına yardımcı olacaktır.

KAYNAKÇA

- Boğa, O. (2019). Lojistik sektörünün muhasebe eğitiminden beklentileri üzerine bir araştırma (Master's thesis).
- Ceran, Y., & Alagöz, A. (2007). Lojistik maliyet yönetimi: lojistik maliyetler ve lojistik maliyet muhasebesi. *Yönetim Bilimleri Dergisi*, 5(2), 137-156.
- ÇETİN, F. A., & ÖZTÜRK, S. (2022). Lojistik 4.0 Kapsamında Lojistik Maliyetleri. *Uluslararası Ticaret ve Lojistikte Güncel Yaklaşımlar ve Değerlendirmeler-4*, 69.
- Deran, A., Arslan, S., & Köksal, A. G. (2014). İşletmelerde lojistik maliyetlerin hesaplanması. Eğitim Yayınevi.
- Gerhard Seicht, *Moderne Kosten-und Leistungsrechnung*, (Wien: Linde Verlag, 9.erweiterte Auflage, 1997), s. 577.
- Gümüş, Y. (2009). Lojistik faaliyetlerin rekabet stratejileri ve işletme kârı ile olan ilişkisi. *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, (41), 97-114.
- Gürsoy, H. (2014). Lojistik sektörünün dış ticaretteki rolü ve işletmeler üzerinde etkisi (Master's thesis, Sosyal Bilimler Enstitüsü).
- Keskin, M. H. (2008). Lojistik: Tedarik Zinciri Yönetimi (geçmiş, değişimi, bugünü, geleceği). Nobel Yayın.
- Ok, Ş. (2016). Lojistik faaliyetlerin faaliyet tabanlı maliyetleme yöntemine göre hesaplanması: Bir sanayi işletmesi model önerisi (Master's thesis, Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi/Sosyal Bilimler Enstitüsü).
- Papatya, G. & Uygur, M. N. (2019). STRATEJİK KARAR VERME SÜRECİNİ ETKİLEYEN FAKTÖRLER: Uluslararası Taşımacılık Sektörü İşletmelerinde Bir Araştırma . *Kafkas Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi*, 10 (19) , 338-358 . Retrieved from <https://dergipark.org.tr/tr/pub/kauibf/issue/45479/573918>
- Sürmen, Y., & Aygün, D. (2006). Türkiye'de lojistik faaliyetler ve muhasebe işlemleri-I. *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, (30), 54-66.
- ŞEN, İ. K. (2014). Lojistik faaliyetlerin yönetimi ve maliyetleme yaklaşımları. *Çankırı Karatekin Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi*, 4(1), 83-106.
- Tokay, S. H., Deran, A., & Arslan, S. (2011). Lojistik maliyet yönetiminde izlenebilecek stratejiler ve muhasebe eğitiminden beklentiler.
- Weiyi, F., & Luming, Y. (2009, August). The discussion of target cost method in logistics cost management. In 2009 ISECS International Colloquium on Computing, Communication, Control, and Management (Vol. 4, pp. 537-540). IEEE.