2015 / 2. DÖNEM SERBEST MUHASEBESİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI
MALİYET MUHASEBESİ SINAVI SORULARI
26 TEMMUZ 2015 PAZAR

SORU 1: "Kuzey" Paslanmaz Çelik Üretim ve Satış A.Ş. 'de. üretim "Hurda Toplama ve Hazırlama Eritme Ocakları1 ve Döküm ve Mekanik İşlemler" olarak üç esas gider yerinde gerçekleşmektedir. İşletmede "Yemekhane" ve Fabrika Yönetimi" olarak iki tane yardımcı üretim gider yeri bulunmaktadır.

İşletme toplanan hurdaların bir kısmını kendi üretiminde kullanırken. bir kısmını talep üzerine başka işletmelere satmaktadır. Dönemde 200 ton hurda toplanmış. bunlar temizlenip hazırlandıktan sonra 3/5'ü eritme ocaklarına gönderilmiş. 2/5' si ise işletme dışına %80 karla satılmıştır.

Haziran 2015 döneminde ortaya çıkan direkt ve endirekt giderler. dağıtım anahtarları yararlanma oranlarına ait bilgiler aşağıdaki gibidir.

	Hurda Top. ve Haz.	**Eritme Ocakları**	**Döküm ve Mek. İşlm.**	**Yemekhane**	**Fabrika Yöentimi**	**Toplam**
Direkt İlk Mad. Malz.	80.000	20.000	40.000	-	-	140.000
Direkt İşçilik Gid.	30.000	30.000	30.000	-	-	90.000
Endirekt İşçilik Gid.	5.000	7.000	3.000	8.500	11.500	35.000
Endirekt Malzeme	9.000	3.000	5.000	9.500	3.500	30.000
Bina Amortismanı						40.000
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler						15.000
TOPLAM GÜG:						120.000
Dağıtım Anahtarları						
Bina alanı - m^2	1.300	2.000	800	700	200	5.000
Personel Sayısı - Kişi	40	20	30	6	4	100
Yararlanma Oranları						
Yemekhaneden	% 35	% 20	% 25	-	% 20	% 100
Fabrika Yönetiminden	% 25	% 30	% 35	% 10	-	% 100

İstenenler: (60 Puan)

a) Bina amortismanı - m2 ye, dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler – personel sayısına göre dağıtılmaktadır. Genel üretim giderlerin I. dağıtımını yapınız ve gider dağıtım tablosunu düzenleyiniz. (20 Puan)

b) Giderlerin ikinci dağıtımında matematiksel dağıtım yöntemi kullanılmaktadır. Buna göre II. Dağıtımı yapıp, gider dağıtım tablosunu düzenleyiniz. (30 Puan)

c) Hurda Toplama ve Hazırlama Esas Üretim Gider Yerinde hazırlanan ve işletme dışına satılan hurdadan sağlanan kar tutarını hesaplayınız. (10 Puan)

SORU 2: "Güney" ayakkabı üretim işletmesinin yıllık üretim kapasitesi 10.000 çifttir. İşletme 2014 yılında 8.000 çift ayakkabı üretmiş ve satmıştır. Üretim maliyetlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Direkt İlk Madde ve Malzeme Gideri.		230.000
Direkt İşçilik Giderleri		170.000
Genel Üretim Giderleri		160.000
(%25 Değişken, % 75 Sabit)		
Genel Yönetim Giderleri	65.000	
Pazarlama Satış ve Dağıtım Gid.	40.000	
Finansman Giderleri		25.000

İstenenler: (40 Puan)

a) Normal maliyet yöntemini uygulayan bu işletmenin ayakkabılara ilişkin toplam ve birim üretim maliyetini hesaplayınız. Boş kapasiteye ilişkin sabit GÜG'ün tutarını hesaplayarak gelir tablosunda hangi hesapta raporlandığını belirtiniz. (20 Puan)

b) Gelecek dönemde satış miktarlarında önemli bir değişiklik olmayacağını öngören işletmeye ertesi dönem için 1.500 çift ek üretim siparişi gelmesi ve müşteri tarafından teklif edilen fiyatın 65 TL/Çift olması durumuna göre işletmenin teklifi kabul yada ret kararını tartışınız. Gerekli hesaplamalarla destekleyiniz. Teklifi kabul etmesi durumunda ortaya çıkacak ek kar/zararı hesaplayınız. (20 Puan)

CEVAP 1:

	ESAS ÜRETİM GİDER YERLERİ			YARD. HZ.GİD.YER.		TOPLAM
	Hurda Top. Ve Haz.	Eritme Ocakları	Döküm ve Mek. İşlm.	Yemekhane	Fabrika Yönetimi	
DİMM	**80.000**	**20.000**	**40.000**	-	-	**140.000**
DİG	**30.000**	**30.000**	**30.000**	-	-	**90.000**
Endirekt İşçilik Gid.	5.000	7.000	3.000	8.500	11.500	35.000
Endirekt Malzeme	9.000	3.000	5.000	9.500	3.500	30.000
Bina Amortismanı	10.400	16.000	6.400	5.600	1.600	40.000
Dışardan Sağ. Fayda ve Hiz.	6.000	3.000	4.500	900	600	15.000
TOPLAM GÜG	**30.400**	**29.000**	**18.900**	**24.500**	**17.200**	**120.000**
I. DAĞ. SON.TOP.	**140.400**	**79.000**	**88.900**	**24.500**	**17.200**	**350.000,00**
Yemekhane	9.364,28	5.351,02	6.688,78	(26.755,10)	5.351,02	
Fabrika Yönetimi	5.637,75	6.765,31	7.892,86	2.255,10	(22.551,02)	
II. DAĞ. SON.TOP.	**155.402,03**	**91.116,33**	**103.481,64**	-	-	**350.000,00**

a)

1. DAĞITIM

Bina Amortismanı Gider Toplamı= 40.000 TL.
Dağıtım Anahtarı Toplamı = 5.000 m²

Dağıtım An. Payı= 40.000 TL./5.000 m² = 8 TL/m²

Hurda Top. Ve Haz.	=	1.300m²	x 8 TL/m²	=	10.400 TL
Eritme Ocakları	=	2.000m²	x 8 TL/m²	=	16.000 TL
Döküm ve Mek. İşlm.	=	800m²	x 8 TL/m²	=	6.400 TL
Yemekhane	=	700m²	x 8 TL/m²	=	5.600 TL
Fabrika Yönetimi	=	200m²	x 8 TL/m²	=	1.600 TL
					40.000 TL

Dış. Sağ.F.Hiz.Gider Toplamı= 15.000 TL.
Dağıtım Anahtarı Toplamı = 100 kişi

Dağıtım An. Payı= 15.000 TL./100 kişi = 150 TL/kişi

Hurda Top. Ve Haz.	=	40 kişi	x 150 TL/kişi	=	6.000 TL
Eritme Ocakları	=	20 kişi	x 150 TL/kişi	=	3.000 TL
Döküm ve Mek. İşlm.	=	30 kişi	x 150 TL/kişi	=	4.500 TL
Yemekhane	=	6 kişi	x 150 TL/kişi	=	900 TL
Fabrika Yönetimi	=	4 kişi	x 150 TL/kişi	=	600 TL
					15.000 TL

b) **Y=24.500 + 0,10 F**
F=17.200 + 0,20 Y

Y= 24.500 + (17.200 + 0,20 Y) x0,10

Y= 24.500 + 1.720 + 0,02 Y

Y= 26.220 + 0,02Y

Y - 0,02Y = 26.220

Y= 26.755,10 TL.

F= 17.200 + (26.755,10 x0,20)
F= 22.551,02 tl.

YEMEKHANE						
Hurda Top. Ve Haz.	=	26.755,10 TL.	x	0,35	=	9.364,28
Eritme Ocakları	=	26.755,10 TL.	x	0,20	=	5.351,02
Döküm ve Mek. İşlm.	=	26.755,10 TL.	x	0,25	=	6.688,78
Fabrika Yönetimi	=	26.755,10 TL.	x	0,20	=	5.351,02
						26.755,10

FABRİKA YÖNETİMİ						
Hurda Top. Ve Haz.	=	22.551,02 TL.	x	0,25	=	5.637,75
Eritme Ocakları	=	22.551,02 TL.	x	0,30	=	6.765,31
Döküm ve Mek. İşlm.	=	22.551,02 TL.	x	0,35	=	7.892,86
Yemekhane	=	22.551,02 TL.	x	0,10	=	2.255,10
						22.551,02

c)

Hurda Top. Ve Haz. Esas Üretim Gider Yerinde Satılan Hurda Karlılığı

155.402,03 *2/5 = 62.160,82 TL.

Satılan Hurdanın Miktarı = 200 ton*2/5 = 80 Ton

Satılan Hurdanın Birim Maliyeti = 62.160,82 TL. / 80 TON = 777 TL/Ton

Hurdanın satış fiyatı =777*1,80 = 1.398,61 TL/Ton

Satışlar	**111.888,72**
(1.398,61 TL/Ton * 80 Ton)	
Satılan Hurda Maliyeti	**(62.160,82)**
(777 TL/Ton * 80 Ton)	
BRÜT SATIŞ KARI	**49.727,90 TL.**

CEVAP 2:

a) Üretim Kapasitesi = 10.000 Adet

Planlanan Üretim =8.000 Adet

KKO = 8.000/10.000 =0,80

Normal maliyet Sistemine Göre üretim Maliyeti;

DİMM	230.000.-
DİG	170.000.-
GÜG (Değişken) (160.000 *0,25)	40.000.-
GÜG (Sabit) (160.000 *0,75*kko 0,80)	96.000.-
Toplam Maliyet	536.000.-

Birim Maliyet = 536.000.- / 8.000 Ad. =67 TL/Ad.

Boş Kapasiteye Ait Sabit GÜG = 120.000 TL.*0,20 =24.000 TL. 680 ÇALIŞMAYAN KISIM GİD.VE ZAR. HES.İZLENİR

b)

DİMM Giderleri Birim Maliyeti	=230.000 TL. / 8.000 çift	= 28,75 TL/Çift.
D. işçilik Giderleri Birim Maliyeti	=170.000 TL. / 8.000 çift	= 21,25 TL/Çift.
G.Ü. Giderleri (Değişken) Birim Maliyeti	=40.000 TL. / 8.000 çift	= 5,00 TL/Çift.
Toplam Değişken Birim Maliyet		**= 55,00 TL/Çift.**

1500 çift ek üretim siparişinin kabul edilmesi durumunda sabit giderlerde bir değişiklik olmayacağı için, birim başına 10,00 TL/çift **ek kar** oluşur.

Toplam ek kar ise = 10TL/Çift*1.500 Çift =**15.000,00 TL. dir.**

Bu nedenlerle teklif kabul edilmelidir.