



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

2016/1.DÖNEM

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVLARI

YÖNETİM MUHASEBESİ

28 Mart 2016-Pazartesi 18:00

SORULAR

Soru 1 – Aşağıdaki kavramları kısaca açıklayınız (25 puan)

- Fırsat maliyeti (5 puan)
- Faaliyet kaldıracı (5 puan)
- Kayıtsızlık noktası (5 puan)
- Normal maliyet yöntemi (5 puan)
- Kaizen maliyetleme (5 puan)

Soru 2- VYZ üretim işletmesi üç ürünü aynı üretim hattında üretmektedir. Ürünlere ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda sunulmaktadır.

	Ürünler		
	Alfa	Beta	Gama
Birim Satış Fiyatı	56	72	84
Birim Değişken Maliyet	24	20	43
Birim Başına İşlem Süresi	4 saat	8 saat	4 saat

Üretim hattı aylık 60.000 saat çalışma kapasitesine sahip olup , bu üç üründen başka herhangi bir ürün üretim hattına girmemektedir. Mevcut satış fiyatları üzerinden aylık ürün talepleri aşağıdaki gibidir. Mevcut stok bulunmamaktadır.

Alfa 16.000 birim

Beta 12.000 birim

Gama 12.000 birim

İSTENİLENLER : (15 puan)

a.Yukarıdaki bilgilerden yararlanılarak işletmenin toplam karını maksimum kılacak her bir üründen üretilmesi gereken optimal ürün bileşenini hesaplayınız (5 puan)

b. Belirlediğiniz optimal ürün bileşeninde toplam katkı payı ve karı hesaplayınız . (10 puan)

1



Soru 3- VYZ üretim işletmesi tablet bilgisayar , diz üstü bilgisayar ve masaüstü bilgisayar üretmektedir. İşletme tam maliyet sistemini kullanmaktadır. Gelecek döneme ilişkin bütçe bilgileri aşağıdaki tablodaki gibidir.

	<u>Tablet bilgisayar</u>	<u>Laptop Bilgisayar</u>	<u>Desktop Bilgisayar</u>	<u>TOPLAM</u>
	Bin TL	Bin TL	Bin TL	
Satışlar	7.280	24.960	19.760	52.000
Direkt İlk Madde Malzeme	1.600	5.600	4.400	11.600
Direkt İşçilik	600	2.400	1.600	4.600
Genel Üretim Giderleri	2.912	9.984	7.904	20.800
Brüt Kar	2.168	6.976	5.856	15.000

Sabit genel üretim giderleri satışların yüzdesi kapsamında dağıtım tabi tutulmaktadır. İşletme faaliyet tabanlı maliyetleme sistemine geçmeyi düşünmektedir. Temel faaliyetler ve bunlarla ilişkili maliyet sürücüler ve genel üretim giderleri aşağıdaki tablodaki gibidir.

<u>Faaliyet</u>	<u>Maliyet Sürücüsü</u>	<u>Genel Üretim Giderleri</u>
Üretim Planlama	Sipariş Maliyeti	324
Elleçleme	Parça miktarı	4.928
Montaj	Montaj süresi	8.944
Yazılım Yükleme	Yazılım uygulaması sayısı	4.000
Paketleme	Birim miktarı	2.604
TOPLAM		20.800

2

Bütçeye ilişkin ek bilgiler ise şu şekildedir.

	<u>Tablet Bilgisayar</u>	<u>Laptop Bilgisayar</u>	<u>Desktop Bilgisayar</u>
Gelecek dönem için bütçelenmiş üretim miktarı	20.000	24.000	12.000
Sipariş başına ortalama birim sayısı	20	12	8
Birim başına parça sayısı	40	70	50
Birim başına ortalama montaj süresi (dakika)	40	80	60
Birim başına yazılım sayısı	4	6	8



İSTENİLENLER: (35 puan)

- 1- Faaliyet tabanlı maliyetleme sistemine göre her bir ürün için brüt karı hesaplayarak düzenleyeceğiniz bir tablo üzerinde gösteriniz. **(30 puan)**
- 2- Faaliyet tabanlı maliyetleme sisteminden elde edilen bilgilerin yönetim muhasebesi amaçları açısından nasıl kullanabileceğini açıklayınız. **(5 puan)**

SORU 4- İşletme üç ürün satışı gerçekleştirmektedir. Ürün adları Alfa- Beta ve Gama olarak sıralanmaktadır. Yapılan piyasa araştırmaları ürünlerin **3 Alfa= 4 Beta = 5 Gama** şeklinde satış oranlarına sahip olduğunu göstermektedir.

Bir önceki dönemin satış ve maliyet verileri aşağıdaki tablodadır.

	<u>Alfa</u>	<u>Beta</u>	<u>Gama</u>
Satış Miktarı	300	400	500
Birim Satış Fiyatı	80.-TL	55.-TL	70.-TL
Katkı Oranı	70%	65%	50%

Bütçelenmiş toplam sabit maliyetler ise bir önceki döneme ilişkin olarak 31.200.-TL'dir.

3

İSTENİLENLER : (25 puan)

- 1- Bu bilgilerden hareketle ilgili döneme ilişkin satış başbaşı noktasını hesaplayınız. **(10 puan)**
- 2- İşletmenin 29.520.-TL kar edebilmesi için her bir üründen ne kadar satış yapılmasına ihtiyaç duyulmaktadır. **(15 puan)**



CEVAPLAR

Cevap 1-

a- Fırsat Maliyeti: “Vazgeçme Maliyeti” ve “Alternatif Maliyet” adlarıyla da bilinen bu maliyet, ilgili sonuç (veya şey) uğruna “kaçırılan net kazanç” tutarıdır. Yani, eğer belli bir şeyin yapılması daha başka bir şeyden vazgeçilmesini gerektiriyorsa, vazgeçilen şeyden sağlanabilecek net kazanç, yapılan şeyin fırsat maliyetini meydana getirmektedir. Şayet ikiden fazla seçenek arasında bir seçim yapılması söz konusu ise, benimsenen seçeneğin, fırsat maliyeti, benimsenmeyen seçeneklerden “en iyisinin” net kazancı ile ölçülmektedir. **(5P)**

b- Faaliyet Kaldırıcı: Satış hacmindeki değişimin kar üzerindeki etkisini ifade eder. **(5P)**

Kardaki % değişme / Satış hacmindeki % değişmedir.

Herhangi bir satış hacmindeki faaliyet kaldırıcı o satış hacmindeki toplam katkı payının aynı satış hacmindeki kara oranıdır.

(Faaliyet Kaldırıcı = Toplam Katkı Payı / Kar)

c-Kayıtsızlık Noktası: Yapılacak yatırıma konu eski ve yeni makineler arasındaki kar farkının (yeni makinenin sağlayacağı ek karın) öngörülen minimum ek kara eşit olduğu satış hacmine denir. **(5P)**

Kayıtsızlık Noktası= (Öngörülen Minimum Ek Kar + Sabit Maliyet Artışı) / Katkı Payındaki Artış

4

d-Normal Maliyet Yöntemi: Değişken üretim giderlerinin tamamını, sabit üretim giderlerinin ise sadece kullanılan kapasiteye düşen kısmını üretim maliyetine yükleyen yöntemdir. **(5P)**

e-Kaizen Maliyetleme: Kaizen sürekli gelişmeyi hedef almaktadır. İşletme yöneticilerinin ve çalışanların ürün kalitesi ve maliyet etkinliğinin sürekli olarak geliştirilmesi konusunda anlaştıkları bir yönetim tekniğidir. Maliyet azatımı takım sorumluluğu altında yapılmalıdır. Dolayısıyla fiili üretim maliyetleri sadece muhasebe elemanları tarafından değil iş yapanlar tarafından hesaplanmakta paylaşılmakta ve analiz edilmektedir. İş yapanlar maliyet azatımı konusunda fikirler üretmeye hatta küçük yatırımlar yapmaya yetkilidir. **(5P)**



Cevap 2-

	ÜRÜNLER		
	Alfa	Beta	Gama
Birim Satış Fiyatı	56	72	84
Birim Değişken Maliyet	24	20	43
Birim Katkı Payı	32	52	41
Birim Başına İşlem Süresi	4	8	4
Saat Başına Katkı	8	6,5	10,25
Ürün Sıralaması	2	3	1
Üretim Planı (optimal ürün bileşeni)	3.000	0	12.000
Ürün Başına Katkı	96.000	0	492.000
Toplam Katkı	588.000.-		
Toplam Kar = Toplam Katkı-Sabit Maliyet*	588.000.-		

C2-a (5P)

C2-b (10P)

*Sabit maliyet bilgisi bulunmadığından Toplam Kar Toplam Katkı tutarına eşittir

Cevap 3-

(4P)

	Tablet Bilgisayarlar	Dizüstü Bilgisayarlar	Masaüstü Bilgisayarlar	TOPLAM
Bütçelenmiş üretim miktarı (yıllık)	20.000	24.000	12.000	56.000
Sipariş başına ortalama miktar	20	12	8	40
Sipariş adedi	1.000	2.000	1.500	4.500
Birim başına parça sayısı	40	70	50	160
Toplam parça sayısı	800.000	1.680.000	600.000	3.080.000
Birim başına ortalama montaj süresi	20	40	30	90
Toplam montaj süresi	400.000	960.000	360.000	1.720.000
Birim başına yazılım sayısı	2	3	4	9
Toplam yazılım sayısı	40.000	72.000	48.000	160.000

5



(16 P)

Faaliyetlerin			
Faaliyetler	Maliyeti (Bin TL)	Maliyet Sürücüsü	Maliyet sürücüsü oranı
Üretim Planlama	324.-	Sipariş adedi	$324.000.- / 4.500 = 72.-$ TL sipariş başına
Elleçleme	4.928.-	Parça sayısı	$4.928.000.- / 3.080.000 = 1,6.-$ TL parça başına
Montaj	8.944.-	Montaj süresi	$8.944.000.- / 1.720.000 = 5,20.-$ TL dakika başına
Yazılım Yükleme & Test	4.000.-	Yazılım uygulama	$4.000.000.- / 160.000 = 25.-$ TL uygulama başına
Paketleme	2.604.-	Birim adedi	$2.604.000 / 56.000 = 46,5.-$ TL birim başına
	20.800.-		

6

(5P)

	Tablet Bilgisayarlar (Bin TL)	Dizüstü Bilgisayarlar (Bin TL)	Masaüstü Bilgisayarlar (Bin TL)	TOPLAM (Bin TL)
	Üretim Planlama	$(1.000 \times 72) = 72$	$(2.000 \times 72) = 144$	$(1.500 \times 72) = 108$
Elleçleme	$(800.000 \times 1,6) = 1.416$	$(1.680.000 \times 1,6) = 2.688$	$(600.000 \times 1,6) = 960$	4.928.-
Montaj	$(400.000 \times 5,2) = 2.080$	$(960.000 \times 5,2) = 4.992$	$(360.000 \times 5,2) = 1.872$	8.944.-
Yazılım Yükleme & Test	$(40.000 \times 25) = 2.000$	$(72.000 \times 25) = 1.800$	$(40.000 \times 25) = 1.200$	4.000.-
Paketleme	$(20.000 \times 46,5) = 465$	$(24.000 \times 46,5) = 1.116$	$(56.000 \times 46,6) = 558$	2.604.-
Toplam	5.362.-	10.740.-	4.698.-	20.800.-



(5P)

	Tablet Bilgisayarlar	Dizüstü Bilgisayarlar	Masaüstü Bilgisayarlar	TOPLAM
	(Bin TL)	(Bin TL)	(Bin TL)	(Bin TL)
Satışlar	7.280.-	24.960.-	19.760.-	52.000.-
Direkt Hammadde Malzeme	1.600.-	5.600.-	4.400.-	11.600.-
Direkt İşçilik	600.-	2.400.-	1.600.-	4.600.-
Genel Üretim Giderleri	5.362.-	10.740.-	4.698.-	20.800.-
Brüt Kar	(282.-)	6.220.-	9.062.-	15.000.-

Cevap 3-b

Faaliyet Tabanlı Maliyet Sistemi işletmede gerçekleştirilen değişik faaliyetler ve bunlara ilişkin maliyet sürücüleri hakkında bilgiler sağlamaktadır. Bu bilgilerden hareketle işletmeler yüksek maliyetli faaliyetlere odaklanabilir ve bu faaliyetlerin daha etkin yapılmasını yada maliyetlerinin azaltılmasını sağlayabilir. Katma değer sağlayan faaliyetlerde iyileştirme süreci izlenirken katma değer sağlamayan faaliyetler elimine edilebilir. Maliyet sürücülerine ilişkin bilgilerden hareketle, maliyet kontrolü ve azaltımı yoluna gidebilir.

(5P)

7

Cevap 4-

	ALFA	BETA	GAMA	TOPLAM
Bütçelenmiş Gelir	24.000	22.000	35.000	81.000
Bütçelenmiş Katkı Payı	80 x 0,70	55 x 0,65	70 x 0,50	
Bütçelenmiş Katkı Payı (birim)	56	35,75	35	
Bütçelenmiş Katkı Payı (toplam)	16.800	14.300	17.500	48.600
Toplamda Katkı Oranı (48.600/81.000)				60%



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

C4-a (10P)

BBN Satış = Sabit Maliyet / Katkı Oranı = 31.200 / 0,60 =
52.000.-

BBN Miktar = Sabit Maliyet / Katkı Payı = 31.200 / 48.600 =
770.-

Arzulanan Kar + Sabit Maliyet = 29.520 + 31.200 = 60.720

Birim Başına Katkı Payı = 48.000 / 1.200 = 40,50

C4-b (15P)

Satılması Gereken Miktar = 60.720 / 40,50 = 1.500 adet

Ürün Karması = 3ALFA, 4BETA, 5GAMA

ALFA = 300/1.200=0,25

BETA = 400/1.200=0,333

GAMA = 500/1.200=0,416

1.500 x 0,250 = 375 ALFA

1.500 x 0,333 = 500 BETA

1.500 x 0,416 = 625 GAMA

ALFA = 375 x 80.- TL = 30.000.- TL

BETA = 500 x 55.- TL = 27.500.- TL

GAMA = 625 x 70.- TL = 43.750.- TL

Ürün Karması = 375ALFA, 500BETA, 625GAMA = 1.500 ADET