



# TÜRMOB

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

2017/3. Dönem Yeminli Mali Müşavirlik Sınavı

## Yönetim Muhasebesi

20 Kasım 2017 Pazartesi – 18.00 (Sınav Süresi 2 Saat)

### Sorular

#### -I- SORULAR (10P)

1-İşletmenin tüm bölümleri ve değer zinciri elemanlarının (tedarikçiler, hizmet sağlayıcılar, müşteriler gibi) katkılarıyla ürünün yaşam eğrisi boyunca ortaya çıkacak olan toplam maliyetinin azaltılmasına yönelik olarak tasarlanmış maliyet yönetim aracına ..... denilir.

2-Bir safhada üretimi henüz tamamlanmamış bulunan yarı mamüllerin mamül cinsinden ifade edilmesi.....olarak adlandırılır.

3-Alınacak karardan etkilenmeyen, bu nedenle karar alma sırasında göz önünde bulundurulması gerekmeyen maliyete..... denilir.

4-....., satış hacmindeki değişimin kar üzerindeki etkisini ifade eder. Başka bir deyişle, karın satış hacmine karşı duyarlılık derecesini ortaya koyar.

5-Fiili genel üretim giderlerinin fiili iş hacmi için bütçelenen genel üretim giderlerinden farklı olması nedeniyle ortaya çıkan sapma ..... olarak adlandırılır.

#### -II- SORULAR (20P-20P)

S-1-ZBF İşletmesi ilgili dönem için aşağıda sunulan bilgileri rapor etmiştir.

	Toplam tutar	Birim tutar
Satışlar (5.000 birim)	300.000	60
Değişken maliyet	180.000	36
Katkı Payı	120.000	24
Sabit maliyetler	100.000	
Net Kar	20.000	

Yönetim bu bilgilerden hareketle gelirini artırmak için satış fiyatını %10 azaltmak istemektedir. Bu azalış, sabit ve değişken maliyetlerde bir değişikliğe neden olmayacaktır. Yönetim bu stratejinin satış miktarını %25 artıracığını düşünmektedir.

#### İstenilenler:

Katkı payı metodunu;

(a) Satış fiyatı ve miktarındaki değişimlerin olmayacağı varsayımı altında,

(b) Satış fiyatı ve miktarındaki değişimlerin olacağı varsayımı altında,

kullanarak başabaş noktasını birim ve tutar cinsinden tespit ediniz. Güvenlik payını hesaplayınız.

1



# TÜRMOB

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

(c) Sonuçlarını yorumlayınız.

S-2-ZBF işletmesinde Gama departmanı kar merkezi olarak faaliyet göstermektedir. Bu departman 2016 dönemi için aşağıdaki bilgileri rapor etmiştir.

	Bütçe	Gerçekleşen
Satışlar	1.500.000	1.700.000
Değişken Maliyetler	700.000	800.000
Kontrol Edilebilir Sabit Maliyetler	400.000	400.000
Kontrol Edilemez Sabit Maliyetler	200.000	200.000

**İstenilen:**

Gama departmanı için ilgili dönem kar merkezi sorumluluk raporunu (tablosunu) düzenleyiniz.

### III-SORU (50P)

ZBF işletmesi çocuklar için oyun evi üretmektedir. Her yıl farklı bir dizayn ile piyasaya sürülen oyun evlerinin bu dönemki teması minyatür kale ve surları şeklinde gerçekleştirilecektir. Muhasebe departmanının 1.000 adet yeni ürün için tahmini maliyet bütçesi aşağıdaki gibidir.

	Birim başına	TOPLAM
Direkt İlk Madde Malzeme	840	
Direkt İşçilik	1.600	
Değişken Genel Üretim Giderleri	400	
Sabit Genel Üretim Giderleri		540.000
Değişken Yönetim ve Pazarlama Giderleri	510	
Sabit Yönetim ve Pazarlama Giderleri		320.000

ZBF işletmesi satış fiyatını belirlemede maliyet artı kar politikasını belirlemiştir. Bununla birlikte daha önce yapılan 4.200.000.- TL'lik yatırım için % 25 oranında yatırım üzerinden getiri (ROI) sağlayacak bir hedef satış fiyatı kurgulamayı istemektedir.

**İstenilenler:**

- Yukarıdaki bilgileri kullanarak yeni ürün için satış fiyatını belirleyiniz ve yatırım üzerinden getiri oranını (ROI) hesaplayınız.
- 1.000 adet yerine 1.500 adet üretim varsayımı altında bu bilgileri kullanarak yeni ürün için satış fiyatını belirleyiniz ve yatırım üzerinden getiri oranını (ROI) hesaplayınız.



## Cevaplar

### -I- SORULAR (10P)

1-İşletmenin tüm bölümleri ve değer zinciri elemanlarının (tedarikçiler, hizmet sağlayıcılar, müşteriler gibi) katkılarıyla ürünün yaşam eğrisi boyunca ortaya çıkacak olan toplam maliyetinin azaltılmasına yönelik olarak tasarlanmış maliyet yönetim aracına **Hedef Maliyet** denilir.

2-Bir safhada üretimi henüz tamamlanmamış bulunan yarı mamüllerin mamül cinsinden ifade edilmesi **Eşdeğer Mamül Miktarı** olarak adlandırılır.

3-Alınacak karardan etkilenmeyen, bu nedenle karar alma sırasında göz önünde bulundurulması gerekmeyen maliyete **Batmış Maliyet** denilir.

4-Faaliyet Kaldırıcı, satış hacmindeki değişimin kar üzerindeki etkisini ifade eder. Başka bir deyişle, karın satış hacmine karşı duyarlılık derecesini ortaya koyar.

5-Fiili genel üretim giderlerinin fiili iş hacmi için bütçelenen genel üretim giderlerinden farklı olması nedeniyle ortaya çıkan sapma **Bütçe Sapması** olarak adlandırılır.

### -II- SORULAR (20P-20P)

#### C-1-

(a)	Satış fiyatı ve miktarında değişimin olmayacağı varsayımı			
	BBN (miktar)	=	100.000/24 =	4,167
	BBN (tutar)	=	250.000	(100.000 / (24/60))
	Güvenlik Payı	=	50.000	(300.000 - 250.000)
(b)	Satış fiyatı ve miktarında değişimin olacağı varsayımı			
	BBN (miktar)	=	100.000/18 =	5,556
	BBN (tutar)	=	300.000	(100.000 / (18/54))
	Güvenlik Payı	=	37.500	(337.500 - 300.000)
				5.000+0,25x 5.000=6.250
				6.250 x 54 =337.500
(c)	Yorum			
	BBN artış ve güvenlik payındaki azalış nedeni ile önerinin kabul edilmesi yanlış olacaktır. Satışlardaki artış sonucu katkı payı 7.500 olacaktır ki şu andaki durumdan daha az bir tutardır.			



# TÜRMOB

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

C-2-

ZBF İŞLETMESİ GAMA DEPARTMANI KAR MERKEZİ			
SORUMLULUK RAPORU			
31.12.2016			
	Bütçelenmiş	Gerçekleşen	Fark (+) (-)
Satış	1.500.000	1.700.000	200.000+
Değişken Maliyet	700.000	800.000	100.000-
Katkı Payı	800.000	900.000	100.000+
Kontrol Edilebilir Sabit Maliyet	400.000	400.000	0
Kontrol Edilebilir Katkı Payı	400.000	500.000	100.000+

III-SORU (50P)

C-1-

(a)	Birim Değişken Maliyet	
		<b>Birim</b>
	Direkt İlk Madde Malzeme	840
	Direkt İşçilik	1.600
	Değişken Genel Üretim Gideri	400
	Değişken Satış ve Yönetim Gideri	510
	<b>Birim Değişken Maliyet</b>	<b>3.350</b>

Birim Sabit Maliyet				
		<b>Toplam Maliyet /</b>	<b>Bütçelenmiş Birim</b>	<b>= Birim Maliyet</b>
Sabit Genel Üretim Giderleri	540.000	/	1.000	= 540
Sabit Satış ve Yönetim Gideri	320.000	/	1.000	= 320
<b>Birim Sabit Maliyet</b>	<b>860.000</b>			<b>860</b>

Satış Fiyatı (1.000 birim)				
	Birim Değişken Maliyet	3.350		
	Birim Sabit Maliyet	860		
	<b>Toplam Birim Maliyet</b>	<b>4.210</b>		
	Arzu Edilen Birim Başına ROI	1.050		
	(4.200.000 x 0,25) / 1.000			
	Satış Fiyatı	5.260		
	<b>Arzu Edilen Birim Başına ROI</b>	<b>=</b>	<b>1.050</b>	<b>=</b>
	<b>Toplam Birim Maliyet</b>	<b>=</b>	<b>4.210</b>	<b>24,90%</b>



# TÜRMOB

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

(b)	Şayet işletme 1.500 birim üretirse;								
				Birim Değişken Maliyet	3.350				
				Birim Sabit Maliyet (860.000/1.500)	573				
				Toplam Birim Maliyet	3.923				
				Arzu Edilen Birim Başına ROI (4.200.000 x 0,25) / 1.500	700				
				Satış Fiyatı	4.623				
				Arzu Edilen Birim Başına ROI	=	700	=	17,80%	
				Toplam Birim Maliyet		3.923			