



TÜRMOB

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

2019/2. Dönem Yeminli Mali Müşavirlik Sınavı

Yönetim Muhasebesi

27 Ağustos 2019 Salı – 16:00 (Sınav Süresi 2 Saat)

Uyarı: Cevaplama öncesi, sorularda eksik sayfa ya da basım hatası bulunup bulunmadığını kontrol ediniz ve gerektiğinde sınav görevlilerine başvurunuz.

Soru 1- Aşağıdaki kavramları kısaca açıklayınız.

- Geçerli maliyet (5 puan)
- Analitik yöntem (5 puan)
- Ek maliyet (5 puan)
- Bütçe sapması (5 puan)

Soru 2- XYZ üretim işletmesi 2016 yılında dizüstü bilgisayarlarda kullanılan bir elektronik parçanın üretimine başlamıştır. Üretim maliyetinin kapsamının belirlenmesinde Tam Maliyet yöntemini uygulayan işletmenin son üç yılına ait faaliyet sonuçları aşağıdaki gibidir.

	2016 (TL)	2017 (TL)	2018 (TL)
Satışlar	400.000	320.000	400.000
Satılan Mamul Maliyeti	(290.000)	(200.000)	(310.000)
Brüt Satış Karı	110.000	120.000	90.000
Faaliyet Giderleri	(95.000)	(90.000)	(95.000)
Faaliyet Karı veya Zararı	15.000	30.000	(5.000)

İşletme yönetimi 2017 yılında satış miktarında meydana gelen azalışın etkisiyle, 2018 yılında üretim miktarını azaltmaya karar vermiştir. İşletmede yarı mamul stokları bulunmamaktadır.

İşletmenin son üç yıla ait üretim ve satış miktarları aşağıdaki gibidir:

	2016	2017	2018
Üretim miktarı	50.000 adet	60.000 adet	40.000 adet
Satış miktarı	50.000 adet	40.000 adet	50.000 adet

Ek bilgiler:

- Değişken üretim giderleri (direkt ilk madde ve malzeme, direkt işçilik ve değişken genel üretim giderleri) mamul başına 1 TL, sabit genel üretim giderleri yıllık 240.000 TL'dir.
- Sabit genel üretim giderleri yükleme oranı, ilgili yılda gerçekleşen sabit genel üretim giderlerinin üretilen mamul miktarına bölünmesi ile hesaplanmaktadır.
- Değişken faaliyet giderleri (genel yönetim giderleri ve pazarlama giderleri) satılan mamul başına 0,50 TL, sabit faaliyet giderleri (genel yönetim giderleri ve pazarlama giderleri) yıllık 70.000 TL'dir.
- İşletme stoklarını değerlemede FIFO (ilk giren ilk çıkar) yöntemini kullanmaktadır.

İstenen:

- Yukarıda tam maliyet yöntemine göre düzenlenmiş gelir tablosu ve ek bilgilerden yararlanarak her üç yıla ait birim üretim maliyetini değişken ve sabit tutarlarını ayrı ayrı göstermek suretiyle hesaplayınız. (9 puan)
- Değişken maliyet yöntemine göre her üç yıla ait birim üretim maliyetini hesaplayınız. (6 puan)
- XYZ İşletmesinin Değişken Maliyet yöntemine göre her üç yıla ait katkı tipi Gelir Tablosunu düzenleyiniz. (15 puan)
- Tam maliyet yöntemine göre düzenlenen gelir tablosunda, 2017 yılında satışların %20 azalmasına rağmen, karın bir önceki yıla göre neden iki kat artış gösterdiğini, 2018 yılında ise 2016 yılı ile aynı tutarda satış yapılmasına rağmen neden zarar edildiğini açıklayınız. (10 puan)

1/2



TÜRMÖB

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

Soru 3- ABC İşletmesinin 31 Aralık 2016 tarihine ait Kesin Mizan bilgileri aşağıda verilmiştir:

Hesaplar	Borç Kalanı TL	Alacak Kalanı TL
Kasa	23.000	
Alıcılar	12.000	
Ticari Mallar	16.500	
Gelecek Aylara Ait Giderler	1.600	
Demirbaşlar	40.000	
Birikmiş Amortisman		14.000
Satıcılar		11.000
Diğer Borçlar*		3.200
Sermaye		21.000
Geçmiş Yıl Karları		23.900
Dönem Karı		20.000
Toplam	93.100	93.100

* İşçi ücret giderleri ve komisyon giderlerinden oluşmaktadır.

İşletmenin muhasebe bölümünün hazırladığı 2017 yılının ilk üç ayına ilişkin bütçelenmiş bilgileri aşağıdaki gibidir:

	<u>Tutar (TL)</u>
Bütçelenmiş Kredili Toplam Satışlar	121.200
Bütçelenmiş Kredili Toplam Ticari Mal Alışları	60.900
Bütçelenmiş Satılan Ticari Mal Maliyeti	60.600
Bütçelenmiş Faaliyet Giderleri:	
- Genel Yönetim Giderleri	13.800
o İşçi Ücret Giderleri 12.000	
o Amortisman Gideri 1.400	
o Sigorta Gideri 400	
- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	11.660
o Komisyon Giderleri 6.060	
o Kira Gideri 5.600	
Bütçelenmiş Müşterilerden Nakit Tahsilatlar	114.840
Bütçelenmiş Ticari Mal Alışlarına İlişkin Nakit Ödemeler	59.600
Bütçelenmiş İşçi Ücretleri ve Komisyon Giderleri Nakit Ödemeleri	17.636

Ek Bilgiler:

- Kira gideri ilgili bütçe döneminde nakden ödenmektedir.
- Sigorta gideri gelecek aylara ait giderlerin döneme ilişkin itfa tutarını göstermektedir.

İstenen:

- ABC İşletmesinin 1 Ocak 2017 - 31 Mart 2017 dönemine ilişkin Bütçelenmiş Gelir Tablosunu düzenleyiniz. (Vergi ihmal edilmiştir) (10 puan)
- ABC İşletmesinin 31 Mart 2017 tarihli Bütçelenmiş Bilançosunu düzenleyiniz (Bilanço kalemlerine ilişkin hesaplamalarınızı açıkça gösteriniz). (30 puan)



2019/2. Dönem Yeminli Mali Müşavirlik Sınavı

Yönetim Muhasebesi

27 Ağustos 2019 Salı – 16.00 - 18.00

SINAV KOMİSYONU CEVAPLARI

Cevap 1-

- a) Geçerli maliyet:** Alınacak kararlardan etkilenen ve bu nedenle karar alma sırasında mutlaka göz önünde bulundurulması gereken maliyetlerdir. Bir maliyetin geçerli maliyet olabilmesi için iki özelliğe birden sahip olması gerekir; bunlar, gelecekle ilgili olma ve karar seçenekleri arasında fark göstermedir.
- b) Analitik yöntem:** Mühendislik yöntemi adı da verilen bu yöntemde, giderler ile iş hacmi arasındaki ilişkiler, gider unsurları tek tek incelenerek, bu unsurlar ile iş hacmi (değişken giderlerde) veya zaman dönemi (sabit giderlerde) arasındaki fiziksel bağlantılar (miktar bağlantıları) belirlenir, bu fiziksel bağlantılar her bir gider unsurunun fiyatından yararlanılarak parasal bağlantılar (gider-hacim ilişkileri) şekline dönüştürülür.
- c) Ek maliyet:** Bir seçeneğin diğer bir seçeneğe yeğlenmesi nedeniyle toplam maliyette ortaya çıkan farktır.
- d) Bütçe sapması:** Gerçekleşen (fili) genel üretim giderlerinin fiili iş hacmi (fili faaliyet hacmi) için bütçelenmiş genel üretim giderlerinden farklı olması nedeniyle ortaya çıkan saptmaya bütçe sapması adı verilir.

Cevap 2-

a)	2016	2017	2018
Değişken üretim giderleri	1,00	1,00	1,00
Sabit genel üretim giderleri:			
240.000 TL ÷ 50,000 adet	4,80		
240.000 TL ÷ 60,000 adet		4,00	
240.000 TL ÷ 40,000 adet	—	—	<u>6,00</u>
Tam maliyet yöntemine göre birim üretim maliyeti	<u>5,80</u>	<u>5,00</u>	<u>7,00</u>
b)	2016	2017	2018
Değişken maliyet yöntemine göre birim üretim maliyeti	1,00	1,00	1,00



c) Katkı Tipi Gelir Tablosu

	2016	2017	2018
Satışlar	400.000	320.000	400.000
Değişken satılan mamul maliyeti 1 TLx satış miktarı	(50.000)	(40.000)	(50.000)
Değişken genel yönetim giderleri 0,50 TLx satış miktarı	(25.000)	(20.000)	(25.000)
Toplam değişken giderler	(75.000)	(60.000)	(75.000)
Toplam Katkı Payı	325.000	260.000	325.000
Sabit genel üretim giderleri	240.000	240.000	240.000
Sabit genel yönetim giderleri	70.000	70.000	70.000
Toplam sabit giderler	(310.000)	(310.000)	(310.000)
Faaliyet karı	15.000	(50.000)	15.000

d) Tam maliyet yönteminde, dönemde gerçekleşen değişken ve sabit üretim giderlerinin tamamı mamul maliyetine yüklenmektedir. İşletme 2017 yılında 60.000 adet mamul üretmiş ve 40.000 adedini satabilmiştir. Satılmayan mamullere yüklenmiş olan sabit genel üretim giderleri, dönem sonu stokların maliyetinde, bilanço'ya yansıtılmıştır. Dolayısıyla dönemde gerçekleşen sabit genel üretim giderlerinin tamamı gelir tablosuna yansıtılmadığı için, bir önceki yıla kıyasla daha az satış yapılmasına rağmen kar, iki kat artmış gibi görünmektedir. 2018 yılında ise, dönemin sabit genel üretim giderlerinin yanı sıra, önceki dönemde stoklara yüklenmiş sabit genel üretim giderlerinin de satışların maliyetine yüklenmesi nedeniyle, 2016 yılındaki satışlar ile aynı tutarda satış yapılmasına rağmen zarar raporlanmıştır.

Cevap 3 .

01.01.2017 – 31.03.2017 Dönemine İlişkin Gelir Tablosu (TL)

Satışlar	121.200
SMM	(60.600)
Brüt Satış Karı	60.600
Faaliyet Giderleri	(25.460)
- Genel Yönetim Giderleri 13.800	
- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri 11.660	
Faaliyet Karı	35.140
Dönem Karı	35.140



TÜRMOB

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

31.03.2017 Tarihli Bilanço (TL)

I. DÖNEN VARLIKLAR	91.364	I. KVYK	15.924
Kasa	55.004	Satıcılar	12.300
Alıcılar	18.360	Diğer Borçlar	3.624
Ticari Mallar	16.800	II. UVYK	-
Gelecek Aylara Ait Giderler	1.200	III. ÖZKAYNAKLAR	100.040
I. DURAN VARLIKLAR	24.600	Sermaye	21.000
Demirbaşlar	40.000	Geçmiş Yıl Karları	43.900
Birikmiş Amortisman	(15.400)	Dönem Karı	35.140
AKTİF TOPLAMI	115.964	PASİF TOPLAMI	115.964

Hesaplamalar:

$$\text{Kasa} = 23.000 + 114.840 - 59.600 - 17.636 - 5.600 = 55.004$$

$$\text{Alıcılar} = 12.000 + 121.200 - 114.840 = 18.360$$

$$\text{Ticari Mallar} = 16.500 + 60.900 - 60.600 = 16.800$$

$$\text{Gelecek Aylara Ait Giderler} = 1.600 - 400 = 1.200$$

$$\text{Birikmiş Amortisman} = 14.000 + 1.400 = 15.400$$

$$\text{Satıcılar} = 11.000 + 60.900 - 59.600 = 12.300$$

$$\text{Diğer Borçlar} = 3.200 + 12.000 + 6.060 - 17.636 = 3.624$$