



# TÜRMOB

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

2022/2. Dönem Yeminli Mali Müşavirlik Sınavı

## Yönetim Muhasebesi

23 Ağustos 2022 Salı – 18.00 - 20.00 ( 2 Saat )

- Uyarı!** [1] Cevaplama öncesi, sorularda eksik sayfa ya da basım hatası bulunup bulunmadığını kontrol ediniz ve gerektiğinde sınav görevlilerine başvurunuz.  
[2] Cevap kağıdı üzerinc, “not talep eden ifadeler” veya “cevap dışında herhangi bir şey” yazılması yasaktır. Bu kurala aykırı davranan adayların kağıtları değerlendirme dışı bırakılacaktır.

### Sorular

**Soru 1:** Aşağıdaki kavramları tanımlayınız.

- Net katkı payı (5 Puan)
- Geçerli maliyet (5 Puan)

**Soru 2:** Göktaş işletmesi, her üretim dönemi öncesi ürettiği iki çeşit mamule ilişkin bazı tespitlerde bulunmaktaydı. Bu belirlenmeler, her biten faaliyet döneminin bilgilerine dayanarak hazırlanmaktaydı. Üretim ayı boyunca bu standartlara göre kayıtlar yapılmaktaydı. Bu önceden tespit edilen birim maliyet bilgileri Haziran ayı için aşağıdaki gibiydi. (D.: Direkt, B.:Birim)

	<u>A Mamulü</u>	<u>B Mamulü</u>
<b>D. Hammadde maliyeti</b> (kg. Başına 20 TL maliyetle)	100	160
<b>D.İşçilik maliyeti</b> (saat başına 40 TL ücret haddi ile)	800	480
<b>Genel Üretim Giderleri (GÜG)</b> (D.İşçilik saati başına 15 TL)	<u>300</u> 1.200 TL/B	<u>180</u> 820 TL/B

Aşağıdakiler, Haziran ayındaki faaliyetlerle ilgili bilgilerdir:

1. Haziran 1’de bazı hesapların bakiyeleri aşağıdaki gibiydi:

	<u>Borç</u>
Hammadde	240.000 TL
Yarımamul-Üretim	1.425.000
Mamul	1.256.000

Haziran 1’de hammadde mevcudu 12.000 kg. idi. Mayıs ayının sonunda her birinin üzerinde 10’ar saat çalışılmış 1100 adet A ve 1000 B yarı mamuller bulunmaktaydı. 1 Haziran itibarıyla, satışa hazır Mayıs ayında üretilmiş 500 adet A mamulü, 800 adet B mamulü vardı. İşletme ilk giren ilk çıkar yöntemini uygulamaktadır. Üretimde kullanılacak olan tek tip hammaddenin tümü üretim sürecinin başında şekillendirme işlemine girmektedir.

- İşletme, Haziran’da 20.000 kg hammadde satın ve teslim aldı; 460.000 TL’lik fatura toplamının 240.000 lirasını nakden ödedi; 220.000 lirası ise 1 Temmuz’da ödenecek bir borç olarak kaldı.
- Haziran ayı üretim programı, Haziran ayında yarı mamullerin tamamlanmasından sonra öncelikle 800 birim A ve sonra 1.200 birim B’nin üretimine başlanmasını öngörüyordu; Bu miktarların gerektirdiği 13.600 kg hammadde Haziran ayı boyunca kullanıldı.
- Haziran ayında fazla mesai yapılmadan 45.000 saat fiilen çalışılarak, 1.800.000 TL direkt işçilik maliyetine katlandı. Ayrıca endirekt işçilik maliyeti 200.000 TL olarak gerçekleşti. (vergileri ve sosyal güvenlik kesintilerini ihmal ediniz).
- Haziran ayı fiili genel üretim giderleri, endirekt işçilik hariç 600.000 TL idi.



# TÜRMOB

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

6. Haziran ayı içinde üretimine başlanan 800 birim A mamulü ve 1.200 birim B mamulü de tamamlanarak mamul ambarına devredilmişti.

Haziran ayı boyunca genel üretim giderleri (GÜG) üretime götürü olarak yüklenmişti. Aylık bütçelenen sabit GÜG, bütçelenmiş kapasite olan 45000 D.ışçılık saati için 225.000 TL, bütçelenmiş değişken GÜG ise 10 TL/ d.ışçılık saati idi. Haziran ayı sonunda üretime yüklenen standart maliyetler ile fiili maliyetler karşılaştırılarak, sapma olması durumunda farklar belirlenerek, olumlu ve olumsuz olarak analiz edilmekteydi. Farklar, Satılan Mamuller Maliyeti (S.M.M) ve Mamuller arasında dağıtılıyordu.

Haziran ayı satışları, 2.400.000 liraya 1.200 birim A mamulü ve 2.700.000 liraya 1800 birim B mamulü olarak gerçekleşti.

### İSTENEN:

- "T" Hesapları açarak yukarıdaki işlemleri ürünler açısından da takip edecek şekilde kaydediniz. Tamamlanan mamullerin standart maliyetini hesaplayınız. (20 Puan)
- Standart maliyetler ile fiili maliyetler arasındaki toplam sapmaları hesaplayınız. (15 Puan)

**Soru 3:** Kervan İşletmesi tek tip bir ürün üretip satmaktadır. Faaliyet kapasitesi 20.000 birimdir. İşletme, geçtiğimiz faaliyet döneminde 15.000 adet ürün üretip, 12.000 birimini satmıştır. İşletmenin faaliyet dönemine ilişkin katlandığı maliyet ve gider bilgileri aşağıdaki gibidir:

Direkt Hammadde	150.000 TL
Direkt İşçilik	180.000 TL
Değişken GÜG	135.000 TL
Sabit GÜG	210.000 TL

Geçtiğimiz dönemde değişken satış ve yönetim giderleri 60.000 TL ve sabit satış ve yönetim giderleri 180.000 TL olarak gerçekleşmiştir. İşletmenin toplam satış hasılatı 840.000 TL'dir İşletmede dönem başı mamul stok bulunmamaktadır.

**İSTENEN:** Tam maliyet, değişken maliyet (katkı paylı) ve normal maliyete göre gelir tablolarını hazırlayınız. (35 Puan)

**Soru 4:** Süt ürünleri üreten bir işletme; süt üreten mandıralardan aldığı sütü ayırım noktasına kadar süzmekte, zararlı mikroorganizmalardan arındırmak için soğutmakta ve üretim için yeterli sıcaklığa getirmektedir. Buraya kadar katlanılan birleşik üretim süreci sonunda; krema, yağsız süt ve süt tozu olarak üç ana mamulü satışa hazır hale getirmek için ek işlemler yapılmaktadır. Ek işlem maliyetlerinin tümü değişkendir. Bir faaliyet dönemine ilişkin planlanan ek işlem maliyetleri, net pazar değeri yöntemine göre dağıtılmış birleşik maliyet payları, fiyatlar genel seviyesinin değişmeyeceği varsayımı ile piyasa fiyatları, üretim miktarları tabloda verildiği gibidir.

Ürün	Üretim Miktarı	Birleşik maliyet Payları	Ek işlem maliyeti	Ek işlem sonunda Pazar satış değeri
Krema	600 litre	10.000 TL	15.000 TL	30.000 TL
Yağsız Süt	20.000 litre	10.000 TL	5.000 TL	20.000 TL
Süt tozu	1.200 litre	20.000 TL	30.000 TL	60.000 TL
<b>Toplam</b>		<b>40.000 TL</b>	<b>50.000 TL</b>	<b>110.000 TL</b>

**İSTENEN:** Süt tozunun tümünü ek işlem yapılmadan satın almak isteyen bir alıcı 30TL./litre fiyat vermiştir. Sizce süt tozunun bu müşteriye satılması uygun mudur? Hesaplamalarınızla gösteriniz.

(20 Puan)



# TÜRMOB

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

2022/2. Dönem Yeminli Mali Müşavirlik Sınavı

## Yönetim Muhasebesi

23 Ağustos 2022 Salı – 18.00 - 20.00 ( 2 Saat )

### Sınav Komisyonu Cevapları

#### Cevap 1:

- a) Net katkı Payı: Satışlardan değişken üretim maliyetlerinin ve değişken faaliyet giderlerinin çıkarılması ile ulaşılan değerdir. (5 P)
- b) Geçerli maliyet: Karar alırken, gelecekte ortaya çıkması muhtemel olan ve karar seçenekleri arasında farklılık gösteren maliyettir.(5 P)

#### Cevap 2:

### 151 YARIMAMUL-ÜRETİM

DBYM*		1.425.000.-	4.084.000.-
Dönem başı Yarımamulü	{ 721	520.000.-	
Tamamlamak için	{ 731	195.000.-	
D.İşçilik ve GÜG			
Üretime başlanan için	711	272.000.-	
D.Hammadde	{ 721	1.216.000.-	
D.İşçilik	{ 731	456.000.-	
GÜG		4.084.000.-	

Yardımcı alt hesaplar (ürünler açısından)

151.01 A Mamulü (Dönem başı yarı mamul- DBYM 1.100 Birim)

151.02 B Mamulü (Dönem başı yarı mamul- DBYM 1.000 Birim)

	151.01.		151.02 .
Dönem başı yarımamul	715.000.-	Dönem başı yarımamul	710.000.-
Dönem başı Yarımamulü	{ 440.000.-	Dönem başı Yarımamulü	{ 80.000.-
Tamamlamak için	{ 165.000.-	Tamamlamak için	{ 30.000.-
D.İşçilik ve GÜG		D.İşçilik ve GÜG	
Üretime başlanan için		Üretime başlanan için	
D.Hammadde	{ 80.000.-	D.Hammadde	{ 192.000.-
D.İşçilik	{ 640.000.-	D.İşçilik	{ 576.000.-
GÜG	{ 240.000.-	GÜG	{ 216.000.-
	<u>2.280.000.-</u>		<u>1.804.000.-</u>



# TÜRMÖB

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

A (1100 B)

B (1000 B)

\*DBYM stok Maliyet dökümü

D.Hammadde	110.000.- TL (1100 B.x 100 TL/B)	160.000.- TL (1000 B x 160 TL/B)
D.İşçilik	440.000.- (1100 B.x 10 saat x 40TL/dis)	400.000.- (1000 B.x 10 saat x 40TL/saat)
GÜĞ	<u>165.000.-</u> (11.000 saat x 15 TL/dis)	<u>150.000.-</u> (10.000 saat x 15 TL/dis)
(1)	<b>715.000.- TL</b>	<b>710.000.- TL</b>

**DBYM’u Tamamlamak için Haziran ayında katlanılacak standart maliyet değerleri**

Bir birim A mamulü için gereken süre  $\frac{800 \text{ TL/B}}{40 \text{ TL/dis}} = 20 \text{ saat} \times 1100 \text{ B} = 22.000 \text{ saat}$

Bir birim B mamulü için gereken süre  $\frac{480 \text{ TL/B}}{40 \text{ TL/dis}} = 12 \text{ saat} \times 1000 \text{ B} = 12.000 \text{ saat}$

DBYM’u Tamamlamak için Haziran ayında katlanılacak standart zaman

A için 22.000 saat – 11.000 saat = 11.000 saat

B için 12.000 saat – 10.000 saat = 2.000 saat

	A	B	
D.Hammadde	-	-	
Tamamlama maliyeti			
D.İşçilik	440.000 TL	80.000 TL	470.000 TL
GÜĞ	<u>165.000 TL</u>	<u>30.000 TL</u>	<u>195.000 TL</u>
	<b>605.000 TL</b>	<b>110.000 TL</b>	<b>715.000 TL</b>

**Dönemde Başlanıp, tamamlanan ürünlerin standart maliyeti**

	A (800 Birim)	B (1200 Birim)	
D.Hammadde*	80.000 TL	192.000 TL	272.000 TL
D.İşçilik	640.000 TL	576.000 TL	1.216.000 TL
GÜĞ	<u>240.000 TL</u>	<u>216.000 TL</u>	<u>456.000 TL</u>
	<b>960.000 TL</b>	<b>984.000 TL</b>	<b>1.944.000 TL</b>

Fiilen Kullanılan D.Hammadde (İlk Giren İlk çıkar):

Dönem başı 240.000 TL 12.000 kg 20 TL/kg

Dönem içi satın alış 460.000 TL 20.000 kg 23 TL/kg

Üretimde kullanılan fiili D.Hammadde

12.000 kg x 20 TL/kg = 240.000 TL

1600 kg x 23 TL/kg = 36.800.-

13.600 kg 276.800 TL

**Tamamlanan Mamullerin Standart Maliyetleri: (20 P) [ 1 + 2 + 3 ]**

Mamul A: 2.280.000 TL

Mamul B: 1.804.000 TL

**KISA YOL: Tamamlanan Mamullerin Standart Maliyetleri**

A	B
1100 B x 1200 TL/B = 1.320.000 TL	1000 B X 820 TL/B = 820.000 TL
800 B X 1200 TL/B = <u>960.000 TL</u>	1200 B X 820 TL/B = <u>984.000 TL</u>
<b><u>2.280.000 TL</u></b>	<b><u>1.804.000 TL</u></b>



# TÜRMOB

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

## 711 D.İ.M.M.Gideri Yansıtma

272.000.-
272.000

## 710 D.İ.M.M.Gideri.

276.800.-
276.800.-

**D.HAMADDE’de TOPLAM FARK: 4.800.-  
OLUMSUZ SAPMA (5 P)**

## 720 D.İŞÇİLİK GİDERİ

1.800.000.-
1.800.000.-

## 721 D.İŞÇİLİK GİDERİ YANSITMA

520.000.-
1.216.000.-
1.736.000.-

**D.İŞÇİLİK’ de TOPLAM FARK: 64.000 TL OLUMSUZ SAPMA (5 P)**

## 730 G.Ü.G.

End.işçilik	200.000.-
Diğer	600.000.-
	800.000.-

## 731 G.Ü.G. Yansıtma

195.000.-
456.000.-
651.000.-

**G.Ü.G.’de TOPLAM FARK : 149.000 TL OLUMSUZ SAPMA (5 P)**



# TÜRMOB

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

## Cevap 3: Kervan İşletmesi

### Tam Maliyete göre Gelir Tablosu (15 P)

Satışlar		840.000.-
(-) Satılan Mamul		
<u>Maliyeti (SMM)</u>		
D.İ.M.M.Gideri	150.000.-	
D.İşçilik Gideri	180.000.-	
G.Ü.G.	345.000.-	
Toplam üretim Maliyeti	675.000.-	
(-) Dönem sonu stok maliyeti*	135.000.-	
		<u>540.000.-</u>
Brüt Satış Kârı		300.000.-
(-) Faaliyet giderleri		<u>240.000.-</u>
Faaliyet Kârı		60.000.-

\*675.000 TL/15.000 B.= 45 TL/B.X 3.000 B= 135.000 TL

### Değişken Maliyete göre Gelir Tablosu (10 P)

Satışlar		840.000.-
<u>(-) Değişken SMM</u>		
D.İ.M.M.Gideri	150.000.-	
D.İşçilik Gideri	180.000.-	
Değişken G.Ü.G.	135.000.-	
Toplam Değ. üretim maliyeti	465.000.-	
(-) Dönem sonu stok maliyeti**	93.000.-	372.000.-
Brüt Katkı		468.000.-
(-) Değişken Faaliyet Gideri		<u>60.000.- TL</u>
Net Katkı		408.000.-
(-) Sabit GÜG		210.000.-
(-) Sabit Faaliyet Gid.		<u>180.000.-</u>
Faaliyet Kârı		18.000.-

\*\*465.000 .-/ 15.000 B. = 31 TL/B x 3.000 B = 93.000 TL





# TÜRMOB

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

## Normal Maliyete göre Gelir Tablosu (10 P)

Kapasite sapması :  $[20.000 - 15.000] \times 10,5 \text{ TL/B} = 52.500 \text{ TL}$  Boş kapasiteye  
Veya  $15.000 \text{ B} / 20.000 \text{ B} = \% 75$  kapasite kullanımı  
 $210.000 \text{ TL} \times \% 75 = 157.500 \text{ TL}$  üretim maliyetine  
 $210.000 \text{ TL} \times \% 25 = 52.500 \text{ TL}$  çalışmayan kısım gideri

Satışlar		840.000.-
<u>(-) Satışların maliyeti</u>		
D.İ.M.M.Gideri	150.000.-	
D.İşçilik Gideri	180.000.-	
G.Ü.G		
Değişken	135.000.-	
Sabit	<u>157.500.-</u>	
	622.500.-	
(-) Dönem sonu mamul	<u>124.500.-</u>	<u>498.000.-</u>
Brüt Satış Kârı		342.000.-
(-) Faaliyet giderleri		<u>240.000.-</u>
Faaliyet Kârı		102.000.-
(-) Olağan dışı gider		<u>52.500.-</u>
Kâr		49.500.-

## Cevap 4:

Süt tozunun ayırım noktasında satılması durumunda hasılat  $30 \text{ TL/ lt} \times 1200 \text{ lt} = 36.000 \text{ TL}$   
Ek işlem uygulanması durumunda hasılat  $60.000 \text{ TL}$

Ek işlem uygulanmadan satılması durumunda net getiri  $36.000 \text{ TL}$   
Ek işlem uygulanması durumunda kalan net getiri  $60.000 \text{ TL} - 30.000 \text{ TL} = \underline{30.000 \text{ TL}}$   
Gelirde artış  $6.000 \text{ TL}$  ayırım noktasında satılır. (20 P)