

2015/1 DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MAL MÜAVİRLİK SINAVI
MAL YET MUHASEBESİ SINAV SORULARI
22 Mart 2015- Pazar 16.00 – 17.30

SORU 1: Modern Mobilya üretim ve satış işletmesi Ocak 2015 ayında 550 kodlu genç odası takımı ile 330 kodlu yatak odası takımlarının üretimine başlamıştır. Üretim süreci AA ve BB esas üretim gider yerlerinde gerçekleştirilmektedir. Dönemde ortaya çıkan direkt ilk madde ve malzeme giderleri ile fiili çalışılan direkt işçilik saati, üretim yerleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	AA Esas Üretim Gider Yeri		BB Esas Üretim Gider Yeri	
	550 Kodlu Takım	330 Kodlu Takım	550 Kodlu Takım	330 Kodlu Takım
Direkt İlk Mad.ve Malz. Gid.	40.000 TL	20.000 TL	15.000 TL	15.000 TL
Direkt İşçilik Saati (DİS)	600 saat	400 saat	720 saat	200 saat

- AA gider yerine çalışan işçilerin brüt saat ücreti 20 TL, BB gider yerinde çalışan işçilerin brüt saat ücreti ise 25 TL'dir. Toplam brüt ücretten 6.650 TL'lik Gelir ve Damga Vergisi ile 6.350 TL'lik SGK ve işsizlik sigortası kesintisi yapılmıştır.
- Ay sonu itibarıyla genel üretim giderlerinin toplam tutarı 86.400 TL olarak hesaplanmıştır. Genel üretim giderleri DİS'e göre mamullere yüklenmiştir. GÜG içerisindeki 16.400 TL'lik kısım amortisman, 10.000 TL'lik kısım işveren SGK ve işsizlik sigortası tutarıdır. Bunların dışındaki GÜG'leri ay içerisinde bankadaki hesaptan ödenmiştir.
- Dönemde üretimine başlanan 20 adet yatak odası ay sonu itibarıyla henüz tamamlanmamıştır.
- Dönemde 200 adet genç odasının üretimine başlanmış ve tamamlanmıştır. Bunlardan 150 adedi bir toptancı firmaya 1.770 TL/adet KDV dahil fiyatından, üç ay vadeli senet alınarak satılmıştır.

İSTENENLER: (50 PUAN)

- a) 550 ve 330 kodlu ürünlerin sipariş maliyet kartlarını düzenleyiniz.
- b) Ocak ayına ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız.

SORU 2: "Şık Giyim" Konfeksiyon İşletmesinde "Kalıp ve Kesim" ile "Dikiş ve Ütü" olmak üzere iki esas üretim gider yeri bulunmaktadır. Yardımcı gider yerleri ise "Yemekhane" ve "Tamir-Bakım" dir. İşletmede bayan ve erkek takım elbiseleri üretilip satılmaktadır. Aylık olarak maliyetleri hesaplayan bu işletmenin Aralık 2014 ayına ilişkin üretim maliyeti bilgileri ve genel üretim giderlerinin dağıtımında kullanılan anahtarları aşağıdaki gibidir:

	Esas Üretim Gider Yerleri		Yardımcı Üretim Gider Yeri		Toplam (TL)
	Kalıp ve Kesim	Dikiş ve Ütü	Yemekhane	Tamir-Bakım	
Direkt İlk Mad.ve Malz. Gid.	35.000	5.000	-	-	40.000
Direkt İşçilik Giderleri	10.000	20.000	-	-	30.000
Endirekt Malzeme Giderleri	4.000	7.400	8.600	2.000	22.000
Endirekt İşçilik Giderleri	-	-	-	-	15.000
Amortisman Giderleri	-	-	-	-	17.500
Dışarıdan Sağl.Fayda ve Hizm.	-	-	-	-	7.500
TOPLAM					132.000
Dağıtım Anahtarları					
Çalışan Sayısı	4	8	2	1	15 kişi
Makinelerin Değeri	20.000	32.000	16.000	2.000	70.000 TL

Dönem başı yarı mamul stokları bulunmayan işletmede, dönemde toplam 2.000 adet takım elbisenin üretimine başlanmış ve tamamlanmıştır. Bunlardan 1.200 adedi erkek, 800 adedi bayan takım elbisesi olup, her iki takım elbisenin üretiminde tüm gider unsurları açısından eşit tutarlarda maliyete katlanılmıştır. Erkek takım elbiseleri ortalama 120 TL/adet fiyattan, bayan takım elbiseleri ise ortalama 100 TL/adet fiyattan satılmaktadır.

İSTENENLER: (50 PUAN)

- a) Uygun dağıtım anahtarlarını kullanarak genel üretim giderlerinin birinci dağıtımını yapınız.
- b) Kademeli dağıtım yöntemine göre ve maliyetleri daha yüksek olan gider yerinden başlayarak genel üretim giderlerinin ikinci dağıtımını yapınız.
- c) Esas Üretim Gider Yerlerindeki toplam maliyeti hesaplayınız. Bayan ve erkek takım elbiselerinin birim maliyetlerini hesaplayarak, satışından sağlanan karlılık oranlarını hesaplayınız.

CEVAP 1

a)

DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ

AA ESAS ÜRETİM GİDER YERİ

550 nolu sipariş 600 DİS X 20 TL/DİS = 12.000 TL
330 nolu sipariş 400 DİS X 20 TL/DİS = 8.000 TL

BB ESAS ÜRETİM GİDER YERİ

550 nolu sipariş 720 DİS X 25 TL/DİS = 18.000 TL
330 nolu sipariş 200 DİS X 25 TL/DİS = 5.000 TL

43.000 TL

GENEL ÜRETİM GİDERLERİ

GÜĞ YÜKLEME ORANI= 86.400 TL / 600 DİS + 400 DİS+ 720 DİS + 200 DİS
= 86.400 TL / 1.920 DİS
= 45 TL/DİS

AA ESAS ÜRETİM GİDER YERİ

550 nolu sipariş 600 DİS X 45 TL/DİS = 27.000 TL
330 nolu sipariş 400 DİS X 45 TL/DİS = 18.000 TL

BB ESAS ÜRETİM GİDER YERİ

550 nolu sipariş 720 DİS X 45 TL/DİS = 32.400 TL
330 nolu sipariş 200 DİS X 45 TL/DİS = 9.000 TL

86.400 TL

	AA ESAS ÜRETİM GİDER YERİ		BB ESAS ÜRETİM GİDER YERİ		TOPLAM
	GENÇ ODASI TAKIMI(550)	YATAK ODASI TAKIMI(330)	GENÇ ODASI TAKIMI(550)	YATAK ODASI TAKIMI(330)	
D. İlk Madde ve Malzeme Giderleri	40.000	20.000	15.000	15.000	90.000
D. İşçilik Giderleri	12.000	8.000	18.000	5.000	43.000
Genel Üretim Giderleri	27.000	18.000	32.400	9.000	86.400
Toplam Maliyet	79.000	46.000	65.400	29.000	219.400

144.400 TL

75.000 TL

GENÇ ODASI 550 NOLU SİPARİŞ

TOPLAM ÜRETİM MALİYETİ = 144.400 TL

Birim Maliyeti

144.400 TL / 200 adet = **722 TL/adet**

YATAK ODASI 330 NOLU SİPARİŞ

TOPLAM ÜRETİM MALİYETİ

için bir işlem yapılmayacaktır.

75.000 TL üretim maliyetinden aldığı pay ancak henüz üretimi tamamlanmadığı

b)

Mad. No	AÇIKLAMA	BORÇ	ALACAK
1)	710 DİREKT İLK MD. VE MLZ GİDERLERİ 150 İLK MAD. VE MALZEMELER (İlk Madde ve Malzemenin Üretime Sevki)	90.000	90.000
2)	720 DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ Normal Ücretler 550 Ürünü 30.000 330 Ürünü 13.000 730 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ 110. SSK İşv. Payı 10.000 360 ÖD. VERGİ ve FONLAR 360.01. Gelir Vergisi 360.02 Damga vergisi 361 ÖD. SOS. GÜV. KESİNT. 361.01. SGK İşveren P.+ işsizlik 10.000 361.02 SSK İşçi Payı + işsizlik 6.350 335 PERSONELE BORÇLAR (Ocak Ayı İşçilik Giderlerinin Tahakkuku)	43.000 10.000	 6.650 16.350 30.000
3)	730 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ 257 BİRİKMiŞ AMORTİSMAN 102 BANKALAR (Genel Üretim Giderlerinin Tahakkuku)	76.400	16.400 60.000
4)	151 YARI MAMULLER – ÜRETİM 550 Ürünü 144.400 330 Ürünü 75.000 711 D.İLK. MAD.VE MLZ. GİD.YANS. 721 D. İŞÇİLİK GİD. YANS. 731 G.Ü.G. YANSITMA (Ocak Ayı Üretim Maliyetlerinin Yüklenmesi)	219.400	90.000 43.000 86.400
5)	152 MAMULLER 550 Ürünü 144.400 151 YARI MAMULLER - ÜRETİM (Üretimi Bitirilen 550 Ürünün Stoklara Alınması)	144.400	144.400
6)	121 ALACAK SENETLERİ 600 YURT İÇİ SATIŞLAR 391 HESAPLANAN KDV. (150 Adet 550 ürününün senetli satışı)	265.500	225.000 40.500
7)	620 SATILAN MAMULLERİN MALİYETİ 550 Ürünü 152 MAMULLER (Satılan 550 Ürününün Stok Çıkışı)	108.300	108.300

CEVAP 2

a)

BİRİNCİ DAĞITIM**Endirekt İşçilik Giderinin Dağıtımı**

Yükleme oranı= 15.000 TL/15 i ç i
= 1.000 TL/i ç i

Kesim	: 4 i ç i x 1.000 TL/ i ç i = 4.000 TL
Diki	: 8 i ç i x 1.000 TL/ i ç i = 8.000 TL
Yemekhane	: 2 i ç i x 1.000 TL/ i ç i = 2.000TL
Tamir - Bakım	: <u>1 i ç i</u> x 1.000 TL/ i ç i = <u>1.000 TL</u>
15 i ç i	15.000TL

Amortisman Gideri Dağıtımı

Yükleme oranı= 17.500 TL / 70.000 yatırım de eri = 0,25TL/ MYD

Kesim	: 20.000 MYD x 0,25TL/ MYD = 5.000 TL (730)
Diki	: 32.000 MYD x 0,25TL/ MYD = 8.000 TL (730)
Yemekhane	: 16.000 MYD x 0,25TL/ MYD = 4.000TL (730)
Tamir - Bakım	: <u>2.000 MYD</u> x 0,25TL/ MYD = <u>500 TL (730)</u>
70.000 MYD	17.500 TL

Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetlerin Dağıtımı

Yükleme oranı= 7.500 TL/15 i ç i= 500 TL/ i ç i

Kesim	: 4 i ç i x 500 TL/ i ç i = 2.000 TL	
Diki	: 8 i ç i x 500 TL/ i ç i = 4.000 TL	
Yemekhane	: 2 i ç i x 500 TL/ i ç i = 1.000 TL	
Tamir - Bakım	: <u>1 i ç i</u> x 500 TL/ i ç i = <u>500 TL</u>	
15	i ç i	7.500TL

b)

İKİNCİ DAĞITIM KADEMELİ (BASAMAKLI) DAĞITIM YÖNTEMİNE GÖRE

NOT: Bu yönteme göre dağıtılacak yardımcı gider yeri kendine ve kendinden önce dağıtılan yardımcı gider yerlerine pay vermez.

Birinci dağıtım sonrasında gider toplamı daha yüksek olan yardımcı gider yerinden başlanacak ve ikinci dağıtım için dağıtılabilir yemekhane bölümünün dağıtımıyla başlanacaktır.

Yemekhane YGY dağıtımı

Dağıtım Oranı= Gider/ anahtar

15.600 TL / 4+8+1 i ç = **1.200 TL/i ç**

Kesim : 4 i ç x 1.200 TL/i ç = 4.800 TL

Diki : 8 i ç x 1.200 TL/i ç = 9.600 TL

B. onarım : 1 i ç x 1.200 TL/i ç = 1.200 TL

13 i ç 15.600 TL

Tamir – Bakım Giderinin Dağıtımı

Dağıtım Oranı= Gider/ anahtar

4.000 + 1.200 TL / 20.000 +32.000 yatırım değeri = **0,1 TL/ YD**

Kesim : 20.000 YD x 0,1 TL/ YD = 2.000 TL

Diki : 32.000 YD x 0,1 TL/ YD = 3.200 TL

52.000 YD 5.200 TL

	Esas Üretim Gider Yerleri		Yardımcı Üretim Gider Yeri		Toplam (TL)
	Kalıp ve Kesim	Dikiş ve Ütü	Yemekhane	Tamir-Bakım	
Direkt İlk Mad.ve Malz. Gid.	35.000	5.000	-	-	40.000
Direkt İşçilik Giderleri	10.000	20.000	-	-	30.000
Endirekt Malzeme Giderleri	4.000	7.400	8.600	2.000	22.000
Endirekt İşçilik Giderleri	4.000	8.000	2.000	1.000	15.000
Amortisman Giderleri	5.000	8.000	4.000	500	17.500
Dışarıdan Sağl.Fayda ve Hizm.	2.000	4.000	1.000	500	7.500
I DAĞITIM TOPLAMI	60.000	52.400	15.600	4.000	132.000
Yemekhane Giderinin Dağıtımı	4.800	9.600	(15.600)	1.200	
Tamir- Bakım Gid. Dağıtımı	2.000	3.200	-	(5.200)	
II DAĞITIM TOPLAMI	66.800	65.200	0	0	132.000

c) Toplam Maliyetler

Kesim= 66.800 TL

Dikiş = 65.200 TL

Birim Maliyet = 132.000 TL/ 2.000 birim**= 66TL/birim****Erkek Takım Elbise**

Satı Hasılatı: 120 TL/ br x 1.200 br = 144.000 TL

Satı Maliyeti: 66 TL/ br x 1.200 br. = (79.200 TL)

Satı Karı: 64.800 TL kar

Karlılık oranı = Kar/ net satı lar

= 64.800 / 144.000

= % 45**Bayan Takım Elbise**

Satı Hasılatı: 100 TL/ br x 800 br = 80.000 TL

Satı Maliyeti: 66 TL/ br x 800 br. = (52.800 TL)

Satı Karı: 27.200 TL kar

Karlılık oranı = Kar/ net satı lar

= 27.200 / 80.000

= % 34