

2017/1 DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR SINAVI

MALİYET MUHASEBESİ SINAV SORULARI VE CEVAPLARI

26 Mart 2017 Pazar 16:00 – 17:30

Soru1: Y Endüstri işletmesinde Şubat 2017 ayında düzenlenen Genel Üretim Gideri Dağıtım Tablosu II. Toplamları şöyledir:

A ana üretici gider yeri	8.000.000 TL.
B ana üretim gider yeri	10.000.000 TL.
C ana üretim gider yeri	6.000.000 TL.

Sorulan 1a) İşletmede Genel Üretim Giderleri mamul maliyetlerine sırasıyla, Direkt İlk Madde Malzeme miktarıyla, Direkt İşçilik Saatiyle ve Üretilen Birim ile yüklenmektedir. Genel Üretim Gider Dağıtım Tablosunun düzenlendiği Şubat 2017 ayında 40.000 Kg. Direkt İlk Madde Malzeme kullanılmış, 100.000 Direkt İşçilik Saati çalışılmış, 50.000 br. Mamul elde edilmiştir. Genel Üretim Gider yükleme katsayılarını hesaplayınız. **(15 Puan)**

Cevap 1a)

Sorulan soruda Genel Üretim Giderlerinin Dağıtım anahtarları sırası ile;

<u>Esas Üretim Gider Yeri Adı</u>	<u>Dağıtım Anahtarı</u>	<u>Dağıtım Anahtarı Miktarı</u>
A ana üretici gider yeri	Direkt İlk Madde Malzeme miktarı	40.000 Kg.
B ana üretim gider yeri	Direkt İşçilik Saati	100.000 Dis.
C ana üretim gider yeri	Üretilen Birim	50.000 Br.

Öyle ise GÜG yükleme katsayıları

A ana üretici gider yeri için	=	8.000.000 TL / 40.000 Kg.	=	200 TL/Kg.
B ana üretim gider yeri için	=	10.000.000 TL./100.000 Dis	=	100 TL/Dis
C ana üretim gider yeri için	=	6.000.000 TL/50.000 Br.	=	120 TL./Br.

Sorulan 1b) Bu işletmede Şubat 2017 ayında üretilen mamullerden biri olan T mamulü partisi 1.000 birimdir. T mamul partisi için 1.500 Kg. Direkt İlk Madde Malzeme kullanılmış Kg. fiyatı 1.000 TL'den, 1.000 Direkt İşçilik Saati çalışılmış, saat ücreti 18 TL'den, Genel Üretim Giderleri için ise yukarıda hesapladığımız yükleme katsayıları kullanılarak 1.000 Birim T Mamulünün toplam ve birim maliyetlerini hesaplayınız. **(35 Puan)**

Cevap 1b)

1.000 Br. T Mamulü İçin:

Direkt İlk Madde Malzeme Gideri	1.500 Kg * 1.000 TL/Br.	=	1.500.000 TL.
Direkt İşçilik Gideri	1.000 Dis * 18 TL./Dis	=	18.000 TL.

Genel Üretim Gideri

A ana üretici gider yerinden gelen pay	=	200 TL/Kg. * 1.500 Kg.	=	300.000 TL.
B ana üretim gider yerinden gelen pay	=	100 TL/Dis * 1.000 Dis	=	100.000 TL.
C ana üretim gider yerinden gelen pay	=	120 TL./Br. * 1.000 Br	=	120.000 TL.
T Mamulü Toplam Maliyeti			2.038.000 TL.	

T Mamulü Birim Maliyeti = 2.038.000 TL. / 1.000 Br. = 2.038 TL/Br.

Soru 2: A İşletmesinde Şubat 2017 ayında X mamulü üretimi için 2.000.000 TL. Direkt İlk Madde Malzeme kullanılmış, 600.000 TL. Direkt İşçilik çalışılmış, 1.000.000 TL. Genel Üretim Giderine katlanılmıştır. İşletmenin stokları şöyledir:

	<u>31.01.2017</u>	<u>28.02.2017</u>
Yarı Mamul	175.000 TL.	(225.000 TL.)
Mamul	300.000 TL.	X

İşletmede Şubat 2017 ayında 1.00 birim X mamulü üretilmiş, 800 birim X mamulü satılmıştır. Satılan Mamul Maliyeti Toplam ve birimde kaç TL. dir.

Cevap 2:

SATILAN MAMUL MALİYETİ TABLOSU	
Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri	2.000.000
Direkt İşçilik Giderleri	600.000
Genel Üretim Giderleri	1.000.000
TOPLAM ÜRETİM MALİYETİ	3.600.000
Yarı mamul Kullanımı	(50.000)
Dönembaşı Stok (+)	175.000
Dönemsonu Stok (-)	225.000
ÜRETİLEN MAMUL MALİYETİ	3.550.000

Sorunun cevabı buraya kadar yukarıdaki tabloda olduğu gibidir. Fakat sorunun cevabına devam edebilmek için bize göre eksik verilen bilgilerden dolayı soruya itiraz edilmesi gerektiğini düşünmekteyiz.

Mamul Stoklarında Değişim	
Dönembaşı Stok (+)	300.000
Dönemsonu Stok (-)	X
A. SATILAN MAMUL MALİYETİ	

Geriye kalan kısım için 2 türlü soru sorulabilirdi.

Birincisi; Dönem başından gelen 300.000 TL. maliyetli mamulün kaç adet mamüle denk geldiği verilir ve stok değerlendirme yönteminin ne olduğu bilgisi verilerek cevap istenirdi.

Bu durumda cevabı bulmak için:

FİFO ise; 300.000 TL. Dönem başı mamul stok miktarı satışı gerçekleştirilir, geriye kalan satış miktarı dönemde üretilen mamulden hesaplanarak,
 $3.550.000 \text{ TL.} / 1.000 \text{ Ad.} = 3.550 \text{ TL./Br.}$ Dönemde üretilen mamul birim maliyeti bulunur ve kalan satış miktarı buradan tamamlanarak.

Satılan Mamul Maliyeti ve Dönem Sonu Mamul Maliyeti bulunurdu.

LİFO ise; zaten dönemde üretilen mamul sayısı satış sayısını aştığından Dönem Başı Mamulün miktarına gerek yok direkt Dönem Sonuna kalacaktır. Dolayısı ile;

$3.550.000 \text{ TL.} / 1.000 \text{ Ad.} = 3.550 \text{ TL./Br.}$ Dönemde üretilen mamul birim maliyeti bulunur ve 800 br. İle çarpılarak Satılan Mamul Maliyeti ve Dönem Sonu Mamul maliyeti bulunurdu.

İkincisi ise; 800 br. Satışın dönemde üretilen mamulden gerçekleştiği bilgisi açıkça bildirilerek sonuca gidilebilirdi.

Bu durumda cevabı bulmak için:

$3.550.000 \text{ TL.} / 1.000 \text{ Ad.} = 3.550 \text{ TL./Br.}$ Dönemde üretilen mamul birim maliyeti bulunur ve 800 br. İle çarpılarak Satılan Mamul Maliyeti ve Dönem Sonu Mamul maliyeti bulunurdu.

Dolayısı ile sonuca gitmek bilgi eksikliği dolayısı ile mümkün bulunmamaktadır.