

2016/2 DÖNEM SERBEST MUHASEBESİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI

MALİYET MUHASEBESİ SORULARI

28 Ağustos 2016 Cumartesi

Soru 1: “Venüs1 üretim işletmesinde 10 ve 20 no’lu Esas Üretim Gider Yerleri (EÜGY) ile 80 ve 90 No’lu Yardımcı Üretim Gider Yerleri (YÜGY) bulunmaktadır. İşletmenin Temmuz-2016 dönemi BRVS kodlu hammaddeye ilişkin alış ve üretimde kullanım bilgileri aşağıdaki gibidir.

Alış Bilgileri			Kullanım Bilgileri		
Tarih ve Açıklama	Miktar	Toplam Tutar	Tarih	Miktar	Kullanım Yeri
01.07.16 Dön. Başı Stok	1.000 kg	22.000 TL	15.07.16	4.200 kg	10 EÜGY
05.07.16 Çek Ciro Ederek Alış	4.000 kg	96.000 TL (KDV Hariç)	18.07.16	800 kg	90 YÜGY
12.07.16 Senet Vererek Alış	2.000 kg	63.720 TL (%18 KDV Dahil)	25.07.16	3.750 kg	20 EÜGY
21.07.16 Veresiye Alış	3.000 kg	99.120 TL (%18 KDV Dahil)	31.07.16 – Dönem Sonu Stok ???		

İSTENEN:

A) Son Giren – İlk Çıkar (LİFO) yöntemine göre stoklarını izleyen “Venüs” işletmesinin BRV5 kodlu malzemenin Temmuz 2016 stok kartını düzenleyiniz. (30 Puan)

B) BRV5 kodlu malzemeye ilişkin Temmuz 2016 dönemi sadece üretime sevk kayıtlarını yapınız. (20 Puan)

Soru2: İki esas üretim gider yerinde (Kesim ve Montaj) tek bir tip mamülün (EFG mamülü) üretimini gerçekleştiren “Mars” işletmesinin 2016 yılı için bütçelenen kapasitesi 3.000 adet (EFG mamülüdür. İşletmenin 2016 yılı standart maliyet bilgileri aşağıdaki gibidir:

GİDER YERİ	DİREKT İLK MADDE VE MALZEME (DİMMG)			DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ (DİG)		
	Standart Miktar	Standart Fiyat	Standart Tutar	Standart Süre	Standart Ücret	Standart Tutar
KESİM EÜGY	5 kg	40 TL/kg	200 TL	3 DİS	30 TL/DİS	90 TL
MONTAJ EÜGY	3 kg	40 TL/kg	120 TL	2 DİS	30 TL/DİS	60 TL
TOPLAM	8 kg	40 TL/kg	320 TL	5 DİS	30 TL/DİS	150 TL
	BÜTÇELENMİŞ SABİT GENEL ÜRETİM GİDERLERİ (Yıllık)				105.00 TL	
	BÜTÇELENMİŞ Değişken GÜG Direkt İşçilik Saati Başına Yüklama Oranı				4 TL/DİS	

2016 Yılı Fiili Bilgileri

2.500 adet EFG mamülü üretilmiş ve 2.000 adeti satılmıştır.

20.000 kg hammadde 42 TL/kg birim fiyatından satın alınmış ve 19.500 kg üretimde kullanılmıştır.

13.500 DİS çalışılmış ve 27 TL saat ücreti ödenmiştir.

Toplam Sabit GÜG 111.500 TL, Toplam Değişken GÜG 62.000 TL olmuştur.

İSTENEN:

A) DİMMG Sapmalarını hesaplayınız ve değerlendiriniz. (20p)

B) DİG Sapmalarını hesaplayınız ve değerlendiriniz. (15p)

C) Sabit GÜG ve Değişken GÜG Toplam Sapmalarını bulunuz ve değerlendiriniz. (15p)

Cevaplar

1-A

BRV5 Stok Kartı										
Giren					Çıkan			Kalan		
Tarih	Açıklama	Miktar	Fiyat	Tutar	Miktar	Fiyat	Tutar	Miktar	Fiyat	Tutar
01.07.2016	Dönem Başı	1,000	22	22,000				1,000	22	22,000
05.07.2016	Çekle Alış	4,000	24	96,000				1,000	22	22,000
								4,000	24	96,000
12.07.2016	Senetle Alış	2,000	27	54,000				1,000	22	22,000
								4,000	24	96,000
								2,000	27	54,000
15.07.2016	10 EÜGY Sevk				2,000	27	54,000	1,000	22	22,000
					2,200	24	52,800	1,800	24	43,200
18.07.2016	90 YÜGY Sevk				800	24	19,200	1,000	22	22,000
								1,000	24	24,000
21.07.2016	Veresiye Alış	3,000	28	84,000				1,000	22	22,000
								1,000	24	24,000
								3,000	28	84,000
25.07.2016	20 EÜGY Sevk				3,000	28	84,000	1,000	22	22,000
					750	24	18,000	250	24	6,000
31.07.2016	Dönem Sonu Toplam	10,000		256,000	8,750		228,000	1,250		28,000

1-B

15.07.2016

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
710	Dirket İlk Madde ve Malzeme Giderleri	106,800	
150	İlk Madde Ve Malzeme		106.800
Hammadenin 10 EÜGY Sevki			

18.07.2016

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
730	GÜĞ	19,200	
150	İlk Madde Ve Malzeme		19.200
Hammadenin 90 YÜGY Sevki			

25.07.2016

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
710	Dirket İlk Madde ve Malzeme Giderleri	102,000	
150	İlk Madde Ve Malzeme		102,000
Hammadenin 20 EÜGY Sevki			

Cevap 2 : A)

DİREKT İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ İÇİN

Üretim Miktarı = 2,500 Adet

FİİLİ DİMMG (710 DİMM Giderleri) =

19,500 kğ*42 TL= 819.000 TL

STANDART DİMMG (711 DİMM Giderleri Yansıtma Hesabı

8 kğ*2.500 adet= 20.000 kğ*40 TL= 800.000 TL

DİMM GİDERLERİ TOPLAM SAPMA = FİİLİ DİMMG – STANDART DİMM G

= 819.000 – 800.000 = 19.000 TL OLUMSUZ Sapma

DİREKT İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİNİ MİKTAR VE FİYAT SAPMASININ AYRI AYRI TESPİT EDİLMESİ

Standart Miktar=8 kg *2.500 ADET= **20.000.-kg**

Standart Fiyat: 40TL/kg

Filli miktar: 19.500.-kg

Fili fiyat: 42.-TL/kg

Miktar farkı= (Fili Miktar-Standart Miktar)*Standart Fiyat

Miktar farkı= (19.500-20.000)*40TL

Miktar farkı= 20.000.-OLUMLU Fiyat farkı

Fiyat Farkı = (Fili Fiyat-Standart Fiyat)*Fili Miktar

Fiyat Farkı= (42-40)*19.500

Fiyat farkı= 39.000.-OLUMSUZ

Sağlama = 20.000 OLUMLU+39.000 OLUMSUZ = 19.000 OLUMSUZ SAPMA

Cevap 2 : B)

DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ

TOPLAM DİREKT İŞÇİLİK GİDERİ SAPMASI

FİİLİ DİREKT İŞÇİLİK GİDERİ (720 Direkt İşçilik Giderleri)

13.500 DİS*27 TL= 364.500 TL

STANDART DİREKT İŞÇİLİK GİDERİ (721 Direkt İşçilik Gideri Yansıtma Hesabı)

5 DİS*2.500 Adet= 12.500 DİS

12.500 DİS*30 TL= 375.000 TL

DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ TOPLAM SAPMA = FİİLİ DİG – STANDART DİG

= 364.500 – 375.000 = 10.500 TL OLUMLU Sapma

DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ SÜRE VE ÜCRET SAPMASININ AYRI AYRI TESPİT EDİLMESİ

Standart Süre=5*2.500= 12.500 DİS

Saat Standart Ücret 30.-TL/saat

Fili süre 13.500 DİS

Fil Ücret 27.-TL/Saat

Süre Farkı= (Fili Süre-Standart Süre)*Standart Ücret

Süre Farkı= (13.500-12.500)*30

Süre Farkı

= 30.000.-OLUMSUZ

Ücret Farkı= (Fili Ücret-Standart Ücret)*Fili Süre

Ücret Farkı= (27-30)*13.500

Ücret Farkı= 40.500.-OLUMLU

Sağlama = 40.500 OLUMLU+30.000 OLUMSUZ = 10.500 OLUMLU SAPMA

Cevap 2 : C)

Birim Sabit Genel Üretim Giderleri =

BÜTCELENMİŞ SABİT GENEL ÜRETİM GİDERİ / BÜTCELENMİŞ ÜRETİM MİKTARI

= 105.000/3.000.-= 35.-TL/Birim

2.500 Adet üretim gerçekleştiğinde

BEKLENEN Sabit Genel Üretim Giderleri= 2.500*35= 87.500.-

Fiili Sabit Genel Üretim Giderleri= 111.500 TL

SABİT GÜG Sapması = Fiili Sabit GÜG – Beklenen Sabit GÜG

= 111.500 – 87.500 = 24.000 EKSİK YÜKLEME

Bütçelenen Değişken Genel Üretim Giderleri= 4.-TL/DİS

İş yerinde 13.500 DİS Çalışılmıştır.

Bu durumda 13.500 DİS Çalışıldığında * 4 TL = 54.000 TL Değişken GÜG öngörülmüştür.

İşyerinde Fiilen 62.000 TL Değişken GÜG ortaya çıkmıştır.

Değişken Genel Üretim Giderleri farkı= Fili Değişken Genel Üretim Giderleri- Bütçelenen Değişken Genel Üretim Giderleri

Değişken Genel Üretim Giderleri farkı= 62.000-54.000

Değişken Genel Üretim Giderleri farkı= 8.000.-OLUMSUZ