

2014/1 DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI
MALİYET MUHASEBESİ SINAV SORULARI
16 Mart 2014- Pazar 16.00 – 17.30

SORU 1: (30 P.) “XYZ” üretim işletmesinde 31.12.2013 tarihli genel geçici mizandan gelir tablosu ve maliyet hesaplarıyla ilgili alınan bazı bilgiler aşağıdaki gibidir.

Hesap İsimleri	Borç Toplamı	Alacak Toplamı
600 YURT İÇİ SATIŞLAR	-	250.000
610 SATIŞTAN İDADELER	12.000	-
611 SATIŞ İSKONTOLARI	3.000	-
642 FAİZ GELİRLERİ	-	15.000
645 MENKUL KIYMET SATIŞ KARI	-	8.000
653 KOMİSYON GİDERLERİ	1.500	-
720 DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ	51.000	-
730 GENELL ÜRETİM GİDERLERİ	64.000	-
760 PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ	18.000	-
770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	25.000	-
780 FİNANSMAN GİDERLERİ	64.000	-

Aralıklı envanter yöntemi uygulayan XYZ işletmesinin stok hesaplarına ilişkin ve envanter çalışmasının sonuçlarını da içeren bilgiler aşağıdaki gibidir.

150 İlk Madde ve Malzeme	151 Üretim - Yarı Mamuller	152 Mamuller
150.10 Dönem Başı Stok 0	151.10 Dönem Başı Stok 8.000	152.10 Dönem Başı Stok 11.000
150.20 Dönem İçi Alışlar 95.000	151.50 Dönem Sonu Stok 17.000	152.50 Dönem Sonu Stok 7.000
150.30 Alış Giderleri 5.000		
150.40 Alıştan İadeler 7.000		
150.50 Dönem Sonu Stok 8.000		

İSTENENLER: yukarıdaki bilgilere göre “XYZ” işletmesinin

A) Satışların maliyeti tablosunu düzenleyiniz.

B) Gelir tablosunun faaliyet kar-zararına kadar olan bölümünü ayrıntılı olarak düzenleyiniz.

SORU 2: (70 P.) “KLM” konfeksiyon işletmesi, ünlü bir markanın bayan ve erkek takım elbiselerini üretmektedir. Bir takım elbise için fireler dahil ortalama 3,5 m kumaşa ihtiyaç vardır. Üretim süreci, sırasıyla “Kesim”, “Dikim” “Son ütü” olarak, üç esas gider yerinde gerçekleşmiştir. Yardımcı üretim gider yerleri ise “Yemekhane” ve “Bakım- Onarım”dır.

Şubat 2014 döneminde yapılan giderlere ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

İlk Madde ve Malzeme Hareketleri

- a) şubat 2014 ayında tek tip kumaştan takım elbise dikmeye başlayan “KLM” işletmesinin stok hareketleri aşağıdaki gibi olup, ilk madde ve malzemelerin “Kesim” esas gider yerine sevkinde İlk Giren İlk Çıkar (FİFO) yöntemini uygulamaktadır.

Ocak ayından devir	100 mx35TL/m=3.500 TL
2.2'de peşin alış	200 mx38TL/m=7.600 TL
3.2'de üretime sevk	220 metre
12.2'de veresiye alış	300 mx40TL/m=12.00 TL
20.2'de üretime sevk	130 metre

- b) “Dikiş” gider yerinde Şubat ayı içerisinde toplam 1.400 TL’lik vatka, tela, astar vb. yardımcı malzeme kullanılmıştır.
c) Yemekhanede 2.000 TL’lik gıda malzemesi kullanılmıştır.
d) Bakım Onarım gider yerinde yedek parça, makine yağ gibi malzemelerden 696 TL’lik kısım kullanılmıştır.

İşçilik Giderleri

- a) “KLM” işletmesinde toplamda 17 kişi çalışmaktadır. Gider yerleri itibarıyla personel dağılımı aşağıdaki gibidir:

Gider Yerleri	Kesim	Dikiş	Sonütüf	Bakım-On	Yemekhane
İşçi Sayısı	5	5	3	2	2
Net ücretler	1.500 TL/işçi	1.500 TL/işçi	1.200 TL/işçi	1.500 TL/işçi	1.200 TL/işçi
İşi Ücretleri ve Kesintileri	800 TL/işçi	800 TL/işçi	800 TL/işçi	650 TL/işçi	650 TL/işçi
Gelir ve Damga Vergisi	470 TL/işçi	470 TL/işçi	470 TL/işçi	380 TL/işçi	380 TL/işçi
- SGK ve İşsizlik Sigortası	330 TL/işçi	330 TL/işçi	330 TL/işçi	270 TL/işçi	270 TL/işçi
- İşveren Kesintileri	460 TL/işçi	460 TL/işçi	460 TL/işçi	390 TL/işçi	390 TL/işçi
-SGK ve İşsizlik Sigortası					
TOPLAM	2.760 TL/ işçi	2.760 TL/ işçi	2.760 TL/ işçi	2.240 TL/ işçi	2.240 TL/ işçi

NOT: Esas üretim gider yerlerinde çalışan işçilere ilişkin kesintiler (işçi + işveren) indirekt işçilik olarak muhasebeleştirilmektedir.

Üretimle İlgili Diğer Giderler

- a) Şubat ayına ilişkin amortisman gideri tutarı 5.000 TL’dir.
b) Şubat ayına “dışardan sağlanan fayda ve hizmetler” gideri 3.400 TL’dir.

Giderlerin Birinci Dağıtımına İlişkin Bilgiler

a) Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler “işçi sayısına” göre dağıtılmaktadır.

b) Amortisman giderleri, “makine yatırım değerine” göre dağıtılmaktadır.

Gider Yerleri	Kesim	Dikiş	Sonütüf	Bakım-On	Yemekhane	Toplam
Makine Yatırım Değeri	2.000 TL	4.000 TL	1.000 TL	2.000 TL	1.000 TL	10.000 TL

Giderlerin İkinci Dağıtımına İlişkin Bilgiler

a) İkinci dağıtımda kademeli dağıtım yöntemi kullanılmaktadır.

b) Dağıtıma, birinci dağıtım sonrasında gider toplamı daha yüksek olan yardımcı üretim gider yerinden başlanmaktadır.

c) Dağıtımda, yukarıda verilen “işçi sayısı” ve “makine yatırım değeri” ölçülerinden, her gider yeri için daha uygun olan dağıtım anahtarını kullanmaktadır.

İSTENENLER:

A) Kullanılan kumaşa ilişkin stok kartını düzenleyiniz.

B) Sadece ücret tahakkukuna ilişkin hesaplamaları ve muhasebe kaydını yapınız.

C) Yukarıdaki bilgilere göre giderlerin birinci dağıtımına ilişkin Gider Dağıtım Tablosunu düzenleyiniz.

D) Giderlerin ikinci dağıtımına ilişkin Gider Dağıtım Tablosunu düzenleyiniz.

1. Sorunun yanıtı:

a)

SATIŞLARIN MALİYETİ TABLOSU

A) D.İ.M.M GİDERLERİ	85.000.-
+DB Mlz. Stoku	-
+D.İ.Alışlar	95.000.-
+Alış Giderleri	5.000.-
-Alıştan İadeler	(7.000.-)
-DS Mlz. Stoku	(8.000.-)
B) D.İŞÇİLİK GİDERLERİ	51.000.-
C) G.Ü.GİDERLERİ	64.000.-
TOPLAM ÜRETİM MALİYETİ	200.000.-
D) YARI MAMUL KULLANIMI	(-9.000.-)
+ DBYM Stoku	8.000.-
- DSYM Stoku	(17.000.-)
TAMAMLANAN (ÜRETİLEN) MAM.MAL.	191.000.-
E) MAMUL STOKLARINDAKİ DEĞİŞİM	4.000.-
+ DB M Stoku	11.000.-
- DS M Stoku	(7.000.-)
SATILAN MAMULLERİN MALİYETİ	195.000.-

b)

BRÜT SATIŞLAR	250.000.-
(-) Satıştan İade	(12.000.-)
(-) Satış İskontoları	(3.000.-)
NET SATIŞLAR	235.000.-
(-) SMM	(195.000.-)
BRÜT SATIŞ KARI	40.000.-
(-) FAALİYET GİDERLERİ	(43.000.-)
(-) PSDG	18.000.-
(-) GYG	25.000.-
FAALİYET KARI/ZARARI	(3.000.-)

2. Sorunun yanıtı:

	E.Ü.G.Y			Y.Ü.G.Y		
	KESİM	DİKİŞ	SONÜTÜ	B/O	Y.HANE	TOPLAM
DİMM GİD.	13.100.-	-	-	-	-	
D.İ.G	7.500.-	7.500.-	4.500.-	-	-	
G.Ü.G	8.300.-	10.700.-	4.880.-	-	-	
Endirekt Mlz.		1.400.-	-	696.-	2.000.-	
Endirekt İşçilik	-	-	-	2.400.-	2.400.-	
İşçi-işveren kesintileri	6.300.-	6.300.-	3.780.-	2.080.-	2.080.-	
Amortisman Gideri	1.000.-	2.000.-	500.-	1.000.-	500.-	
Dışardan Sağ. Fayda ve Hizmetler	1.000.-	1.000.-	600.-	400.-	400.-	
1. DAĞITIM TOPLAMI	28.900.-	18.200.-	9.380.-	6.576.-	7.380.-	70.436.-
YEMEKHANE	2.460.-	2.460.-	1.476.-	984.-	(7.380.-)	
BAKIM/ONARIM	2.160.-	4.320.-	1.080.-	(7.560.-)	-	
2. DAĞITIM TOPLAMI	33.520.-	24.980.-	11.936.-	0	0	70.436.-

a)

KESİM bölümünün kullandığı kumaşın İlk Gider İlk Çıkar (FİFO) yöntemine göre değerlemesi;

03.02.2014 Tarihinde Üretime gönderilen 220 m Kumaşın maliyeti;

100 m X 35 TL/m = 3.500.-

120 m X 38 TL/m = 4.560.-

8.060.-

20.02.2014 Tarihinde Üretime gönderilen 130 m Kumaşın maliyeti;

80 m X 38 TL/m = 3.040.-

50 m X 40 TL/m = 2.000.-

5.040.-

8.060.- + 5.040.- = **13.100.- Üretime gönderilenin Maliyeti**

250 m X 40 TL./m = **10.000.- Ocak Sonu Stok Maliyeti**

Amortisman = 5.000.- / 10.000.- = **0,5**

Kesim : 2.000.- X 0,5 = 1.000.-
Dikiş : 4.000.- X 0,5 = 2.000.-
Sonütü : 1.000.- X 0,5 = 500.-
B/O : 2.000.- X 0,5 = 1.000.-
Yemekhane : 1.000.- X 0,5 = 500.-

5.000.-

Dış.Sağ. Fay. ve Hiz. = 3.400.- / 17 Kişi = **200 TL/Kişi**

Kesim : 5 Kişi X 200 TL/Kişi = 1.000.-
Dikiş : 5 Kişi X 200 TL/Kişi = 1.000.-
Sonütü : 3 Kişi X 200 TL/Kişi = 600.-
B/O : 2 Kişi X 200 TL/Kişi = 400.-
Yemekhane : 2 Kişi X 200 TL/Kişi = 400.-

3.400.-

YEMEKHANE = 7.380.- / 15 Kişi = **492 TL/Kişi**

Kesim : 5 Kişi X 492 TL/Kişi = 2.460.-
Dikiş : 5 Kişi X 492 TL/Kişi = 2.460.-
Sonütü : 3 Kişi X 492 TL/Kişi = 1.476.-
B/O : 2 Kişi X 492 TL/Kişi = 984.-

7.380.-

BAKIM/ONARIM = 7.560.- / 7.000.- = **1.08**

Kesim : 2.000.- X 1.08 = 2.160.-
Dikiş : 4.000.- X 1,08 = 4.320.-
Sonütü : 1.000.- X 1,08 = 1.080.-

7.560.-

ÜCRET TAHAKKUKU VE MUHASEBE KAYDI

Çalışan Sayısı: 17 Kişi

Net Ücret : 24.300.-
SGK İşçi ve İşsizlik İşçi Payı : 5.370.-
Gelir ve Damga Vergisi : 7.630.-

SGK İşçi ve İşsizlik İşveren Payı : 7.540.-

720- D.İŞÇİLİK GİDERLERİ HS. 19.500.-

730- GENEL ÜRETİM GİDERLERİ HS. 25.340.-

-Endirekt İşçilik 4.800.-

-İşçi + İşveren Kes. 20.540.-

335-PERSONELE BORÇLAR HS. 24.300.-

360-ÖD. VERGİ VE FON. HS. 7.630.-

361-ÖD. SOS.GÜV. FON. HS. 12.910.-