

2013 / 1. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI  
**MALİYET MUHASEBESİ SINAVI SORULARI**  
17 Mart 2013 - Pazar 16.00-17.30

**SORU 1. (50 PUAN)**

A üretim işletmesinin ve 01.03.2013'te faaliyete başlayan fabrikasının Mart ayında gerçekleşen bazı işlemleri aşağıdaki gibidir;

1. 01.03.2013'te %18 KDV **dahil** 354.000 TL'lik ilk madde ve malzeme alınmış; karşılığında 200.000 TL nakit ödenmiş ve kalan tutar için de bir çek keşide edilmiştir.
2. Mart ayı ilk madde ve malzeme tüketimi aşağıdaki gibidir;  
Üretimde kullanılan hammadde 150.000 TL  
Üretimde kullanılan bakım-onarım malzemesi 15.000 TL  
Satış mağazası temizlik ve ambalaj malzemesi 5.000 TL  
Genel müdürlük kırtasiye malzemesi 8.000 TL
3. Fabrikada çalışan işçilere Mart ayı için ödenecek 210.000 TL'lik brüt ücretin 160.000 TL'si direkt, kalanı ise endirekt işçiliktir. Bu ücretlerden 30.000 TL SSK işçi payı ve işsizlik sigortası primi, 25.000 TL gelir vergisi ve damga vergisi, 7.000 TL sendika aidatı kesintisi yapıldıktan sonra kalanı personelin hesabına kaydedilmiştir. Ayrıca toplam işveren payları da (SSK + işsizlik sigortası) 45.000 TL olup tamamı endirekt işçilik kabul edilecektir.
4. Mart ayı fabrika enerji giderinin 20.000 TL olduğu elektrik sayacından hesaplanmıştır. Faturanın gelmesi ve ödenmesi Nisan ayında gerçekleşecektir.
5. Mart ayı pazarlama departmanı personelinin maaşları toplamı (işveren payları dahil) 45.000 TL, genel müdürlük personeli maaşları toplamı da (işveren payları dahil) 62.000 TL'dir. Pazarlama ve genel müdürlük personellerinin işçi ve işveren kesintileri toplamı 30.000 TL, vergi kesintileri toplamı da 10.000 TL'dir. Kalan tutar personellerin hesabına kaydedilmiştir.
6. Mart ayında 200.000 TL + %18 KDV'lik mamul satışı yapılmış ve karşılığında senet alınmıştır.
7. Mart ayı üretim giderleri ilgili hesaplara yansıtılmıştır.
8. Mart ayı dönem giderleri ilgili hesaplara yansıtılmıştır.
9. Mart ayı başında yarı mamul stoku yoktur. Dönemde gerçekleşen 440.000 TL'lik toplam üretim maliyetlerinin 250.000 TL'lik kısmının üretimi ay içinde tamamlanmıştır. Kalanı Nisan ayında tamamlanabilecektir.
10. Ay içinde satılan mamullerin toplam üretim maliyetinin 150.000 TL olduğu hesaplanmıştır.

**İSTENİLENLER:** İşletmenin “7/A seçeneği” ne göre Mart ayında gerçekleşen yukarıdaki işlemlerine ait **sadece yevmiye kayıtlarını** yapınız. (Not: Defteri kebir kayıtları ve yukarıdaki maddeler dışındaki kapanış kayıtlarının puan değeri yoktur, yani yapılması gerekmez.)

**SORU 2. (50 PUAN)**

BA mobilya üretim işletmesinde, 10 ve 11 nolu olmak üzere iki esas üretim gider yeri (EÜGY) ile yardımcı üretim gider yeri ve yardımcı hizmet gider yerinde üretim yapılmaktadır. İşletmenin 2013 yılı Mart ayı **2. dağıtım** sonrasındaki giderlerinin durumu aşağıdaki gibidir;

| Giderler                                      | 10 nolu EÜGY      | 11 nolu EÜGY      | Toplam            |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri         | 155.000 TL        | 130.000 TL        | 285.000 TL        |
| Direkt İşçilik Giderleri                      | 125.000 TL        | 140.000 TL        | 265.000 TL        |
| <b>D.İ.M.M.Gid. ve Dir. İşç. Gid. Toplamı</b> | <b>280.000 TL</b> | <b>270.000 TL</b> | <b>550.000 TL</b> |
|                                               |                   |                   |                   |
| Direkt Genel Üretim Giderleri Toplamı         | 150.000 TL        | 125.000 TL        | 275.000 TL        |
|                                               |                   |                   |                   |
| <b>2. Dağıtımdan Gelen Giderler</b>           |                   |                   |                   |
| Yardımcı Üretim Gider Yeri Dağıtımı           | 37.500 TL         | 25.000 TL         |                   |
| Hizmet Gider Yeri Dağıtımı                    | 62.500 TL         | 50.000 TL         |                   |
| 2. Dağıtım Toplamı                            | 100.000 TL        | 75.000 TL         | 175.000 TL        |
|                                               |                   |                   |                   |
| <b>2. Dağıtım Sonrası G.Ü.G. Toplamı</b>      | <b>250.000 TL</b> | <b>200.000 TL</b> | <b>450.000 TL</b> |
| Genel Toplam                                  | 530.000 TL        | 470.000 TL        | 1.000.000 TL      |

BA işletmesinde Mart ayında üretimine başlanan; 10 nolu Esas Üretim Gider Yeri A,B,C ve 11 nolu Esas Üretim Gider Yeri X, Y olmak üzere toplam 5 çeşit mamul üretilmektedir. Ay sonu tüm mamullerin üretimi tamamlanmıştır. (Yarı mamul stoku yoktur). Gider yerlerinde Mart ayında mamuller itibariyle harcanan; Direkt İşçilik Saati, Makine Saati, tüketilen hammadde tutarı, direkt işçilik giderleri ve üretim miktarları aşağıdaki gibi belirlenmiştir;

|                                 | 10 nolu Esas Üretim Gider Yeri |           |           |              |
|---------------------------------|--------------------------------|-----------|-----------|--------------|
|                                 | A Mamulü                       | B Mamulü  | C Mamulü  | Toplam       |
| Direkt İlk Madde ve Malz. Gid.  | 55.000 TL                      | 60.000 TL | 40.000 TL | 155.000 TL   |
| Direkt İşçilik Gideri           | 45.000 TL                      | 50.000 TL | 30.000 TL | 125.000 TL   |
| Direkt İşçilik Saati (DİS)      | 700 s.                         | 1.000 s.  | 800 s.    | 2.500 DİS    |
| Makine Çalışma Saati (Mk.Saati) | 500 s.                         | 600 s.    | 700 s.    | 1.800 Mk. s. |
| Üretim Miktarı                  | 50 adet                        | 60 adet   | 40 adet   | 150 adet     |

|                                 | 11 nolu Esas Üretim Gider Yeri |           |              |
|---------------------------------|--------------------------------|-----------|--------------|
|                                 | X Mamulü                       | Y Mamulü  | Toplam       |
| Direkt İlk Madde ve Malz. Gid.  | 50.000 TL                      | 80.000 TL | 130.000 TL   |
| Direkt İşçilik Gideri           | 65.000 TL                      | 75.000 TL | 140.000 TL   |
| Direkt İşçilik Saati (DİS)      | 250 s.                         | 750 s.    | 1.000 DİS    |
| Makine Çalışma Saati (Mk.Saati) | 1.600 s.                       | 2.400 s.  | 4.000 Mk. s. |
| Üretim Miktarı                  | 65 adet                        | 100 adet  | 165 adet     |

Genel Üretim Giderlerinin mamullere yüklenmesinde;  
10 nolu Esas Üretim Gider Yeri için Direkt İşçilik Saati (DİS) ve  
11 nolu Esas Üretim Gider Yeri için Makine Saati (Mk. S.) kullanılacaktır.

**İSTENİLENLER:** BA mobilya üretim işletmesinin, Mart ayı giderlerinin **3. Dağıtımını** yaparak her bir mamulün **birim üretim miktarını** hesaplayınız.

## CEVAPLAR

### CEVAP 1:

1)

|                                     |           |           |
|-------------------------------------|-----------|-----------|
| 150- İLK MADDE VE MLZ. HES.         | 300.000.- |           |
| 191- İNDİRİLECEK KDV HES.           | 54.000.-  |           |
| 100- KASA HESABI                    |           | 200.000.- |
| 103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖD. EMİRLERİ |           | 154.000.- |

Aktif Akademi Eğitim Merkezi SMMM Yeterlilik Kitabı Sayfa: 1095

2)

|                                         |           |           |
|-----------------------------------------|-----------|-----------|
| 710- DİREKT İLK MADDE VE MLZ. GİD. HES. | 150.000.- |           |
| 730- GENEL ÜRETİM GİD. HES.             | 15.000.-  |           |
| 760- PAZ.,SATIŞ VE DAĞITIM GİD. HES.    | 5.000.-   |           |
| 770- GENEL YÖNETİM GİD. HES.            | 8.000.-   |           |
| 150- İLK MADDE VE MLZ. HES.             |           | 178.000.- |

Aktif Akademi Eğitim Merkezi SMMM Yeterlilik Kitabı Sayfa: 1096

3)

|                                  |           |           |
|----------------------------------|-----------|-----------|
| 720- DİREKT İŞÇİLİK GİD. HES.    | 160.000.- |           |
| 730- GENEL ÜRETİM GİD. HES.      | 95.000.-  |           |
| 369- ÖDENECEK DİĞ. YÜKÜMLÜLÜKLER |           | 7.000.-   |
| 335- PER. BORÇLAR HES.           |           | 148.000.- |
| 360- ÖD. VERGİ VE FON. HES.      |           | 25.000.-  |
| 361- ÖD. SOS. GÜV. HES.          |           | 75.000.-  |

Aktif Akademi Eğitim Merkezi SMMM Yeterlilik Kitabı Sayfa: 1121

4)

|                                      |          |          |
|--------------------------------------|----------|----------|
| 730- GENEL ÜRETİM GİD. HES.          | 20.000.- |          |
| 373- MALİYET GİDER KARŞILIKLARI HES. |          | 20.000.- |

Aktif Akademi Eğitim Merkezi SMMM Yeterlilik Kitabı Sayfa: 1123

5)

|                                      |          |          |
|--------------------------------------|----------|----------|
| 760- PAZ.,SATIŞ VE DAĞITIM GİD. HES. | 45.000.- |          |
| 770- GENEL YÖNETİM GİD. HES.         | 62.000.- |          |
| 335- PER. BORÇLAR HES.               |          | 67.000.- |
| 360- ÖD. VERGİ VE FON. HES.          |          | 10.000.- |
| 361- ÖD. SOS. GÜV. HES.              |          | 30.000.- |

Aktif Akademi Eğitim Merkezi SMMM Yeterlilik Kitabı Sayfa: 1122

6)

----- / -----

121- ALACAK SENETLERİ HES. 236.000.-

600- Y.İÇİ SATIŞLAR HES. 200.000.-

391- HESAPLANAN KDV HES. 36.000.-

----- / -----

**Aktif Akademi Eğitim Merkezi SMMM Yeterlilik Kitabı Sayfa: 1243**

7)

----- / -----

151- YARI MAMUL-ÜRETİM HES. 440.000.-

711- DİREKT İLK MADDE VE MLZ. GİD. YANSITMA HES. 150.000.-

721- DİREKT İŞÇİLİK GİD. YANSITMA HES. 160.000.-

731- GENEL ÜRETİM GİD. YANSITMA HES. 130.000.-

----- / -----

**Aktif Akademi Eğitim Merkezi SMMM Yeterlilik Kitabı Sayfa: 1170**

8)

----- / -----

631- PAZ.,SATIŞ VE DAĞ.GİD. HES. 50.000.-

632- GENEL YÖNETİM GİD. HES. 70.000.-

761- PAZ.,SATIŞ VE DAĞ.GİD.YANSITMA HES. 50.000.-

771- GENEL YÖNETİM GİD. YANSITMA HES. 70.000.-

----- / -----

**Aktif Akademi Eğitim Merkezi SMMM Yeterlilik Kitabı Sayfa: 1122**

9)

----- / -----

152- MAMULLER HES. 250.000.-

151- YARI MAMUL-ÜRETİM HES. 250.000.-

----- / -----

**Aktif Akademi Eğitim Merkezi SMMM Yeterlilik Kitabı Sayfa: 1170**

10)

----- / -----

620- SAT.MAMULLERİN MALİYETİ HES. 150.000.-

152- MAMULLER HES. 150.000.-

----- / -----

**Aktif Akademi Eğitim Merkezi SMMM Yeterlilik Kitabı Sayfa: 1171**

**CEVAP 2:****10 NOLU (EÜGY) İÇİN;**

GÜĞ YÜKLEME ORANI= 250.000.- / 2500 DİS = 100 TL/ DİS

A Mamulü GÜĞ Payı = 700 DİS X 100 TL/ DİS = 70.000.-

B Mamulü GÜĞ Payı = 1000 DİS X 100 TL/ DİS = 100.000.-

C Mamulü GÜĞ Payı = 800 DİS X 100 TL/ DİS = 80.000.-

|                       |                  |                  |                  |
|-----------------------|------------------|------------------|------------------|
| -----                 |                  |                  |                  |
| 250.000.-             |                  |                  |                  |
|                       | <u>A Mamulü</u>  | <u>B Mamulü</u>  | <u>C Mamulü</u>  |
| D.İ.M.M GİD.          | 55.000.-         | 60.000.-         | 40.000.-         |
| D.İŞÇİLİK GİD.        | 45.000.-         | 50.000.-         | 30.000.-         |
| G.Ü.G                 | 70.000.-         | 100.000.-        | 80.000.-         |
|                       | -----            | -----            | -----            |
| <b>TOPLAM MALİYET</b> | <b>170.000.-</b> | <b>210.000.-</b> | <b>150.000.-</b> |

**BİRİM MALİYETLER**

A Mamulü = 170.000.- / 50 Ad. = **3.400.- TL/Ad**

B Mamulü = 210.000.- / 60 Ad. = **3.500.- TL/Ad**

C Mamulü = 150.000.- / 40 Ad. = **3.750.- TL/Ad**

**11 NOLU (EÜGY) İÇİN;**

GÜĞ YÜKLEME ORANI= 200.000.- / 4000 MS = 50 TL/ MS

X Mamulü GÜĞ Payı = 1600 MS X 50 TL/ MS = 80.000.-

Y Mamulü GÜĞ Payı = 2400 MS X 50 TL/ MS = 120.000.-

|                       |                  |                  |
|-----------------------|------------------|------------------|
| -----                 |                  |                  |
| 200.000.-             |                  |                  |
|                       | <u>X Mamulü</u>  | <u>Y Mamulü</u>  |
| D.İ.M.M GİD.          | 50.000.-         | 80.000.-         |
| D.İŞÇİLİK GİD.        | 65.000.-         | 75.000.-         |
| G.Ü.G                 | 80.000.-         | 120.000.-        |
|                       | -----            | -----            |
| <b>TOPLAM MALİYET</b> | <b>195.000.-</b> | <b>275.000.-</b> |

**BİRİM MALİYETLER**

X Mamulü = 195.000.- / 65 Ad. = **3.000.- TL/Ad**

Y Mamulü = 275.000.- / 100 Ad. = **2.750.- TL/Ad**