



**23 KASIM 2008-2008/3. DÖNEM
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK
MALİYET MUHASEBESİ SINAVI**

SORULAR

SORU 1: Tüpsan Üretim AŞ. kapsamına göre maliyetlendirme yöntemlerinden "normal maliyet" yöntemim kullanmaktadır. İşletmenin kapasitesi yılda 5.000 adet mamuldür. 2008 yılında fiilen 4.000 adet mamul üretilmiş olup bunlardan 3.000 adedi satılmıştır. İşletmede dönem başı mamul stoku bulunmamaktadır. İşletme birim mamul maliyetini normal maliyet yöntemine göre 500 YTL/adet olarak hesaplamıştır. Değişken maliyet yöntemine göre hesaplama yapıldığında bir mamulün maliyeti 360 YTL/adet çıkmaktadır. Üretilen mamuller piyasada 600 YTL/adet fiyattan satılmaktadır.

İstenilenler:

işletmenin 2008 yılı Sabit Genel Üretim Giderleri toplamı kaç YTL'dir?

İşletmenin tam maliyet yöntemine göre toplam maliyeti ve birim mamul maliyeti kaç YTL'dir?

İşletmenin normal maliyet yöntemine göre hesapladığı brüt satış karı rakamı ile tam maliyet yöntemine göre hesapladığı brüt satış karı arasındaki fark kaç YTL'dir?

SORU 2: Artaş Konfeksiyon Üretim fabrikasında Kesim ve Dikim olmak üzere iki tane esas üretim gider yeri, yemekhane ve bakım onarım olmak üzere iki tane de yardımcı gider yeri bulunmaktadır. İşletmenin maliyetlendirme dönemi aylıktır. İşletme Gömlek ve pantolon olmak üzere iki farklı mamul üretmektedir. Aralık ayında 2.500 adet gömlek ve 2.000 adet pantolon üretilmiştir. Aralık ayında dönem başı ve dönem sonu yarı mamul stoku bulunmamaktadır. İlk madde ve malzeme giderlerinin % 40'ı gömleğe, % 60'ı pantolona aittir. Direkt işçilik giderlerinin ise %60'ı gömleğe, %40'ı pantolona aittir. Genel Üretim giderlerinin gömlek ve pantolon mamullerine yüklenmesinde direkt işçilik giderleri esas alınmaktadır. İşletme birinci dağıtım gerçekleştirmiş olup; Aralık ayı gider dağıtım tablosu aşağıdaki gibidir:

GİDER DAĞITIM TABLOSU	Esas Üretim Gider Yerleri		Yardımcı Üretim Gider Yerleri		(YTL)
	Kesim	Dikim	Yemekhane	Bak. Onarım	TOPLAM
Direkt İlk Madde Ve Malzeme Giderleri	18.000	20.000	0	0	38.000
Direkt İşçilik Giderleri	12.000	16.000	0	0	28.000
DİREKT GİDERLER TOPLAMI	30.000	36.000	0	0	66.000
Endirekt Malzeme	3.000	4.000	5.000	4.000	16.000
Endirekt İşçilik	6.000	8.000	2.000	1.500	17.500
Amortisman Giderleri	4.500	5.000	500	1.000	11.000
Elektrik Giderleri	1.300	2.200	500	500	4.500
ENDİREKT GİD.(GÜĞ) TOPLAMI	14.800	19.200	8.000	7.000	49.000
BİRİNCİ DAĞITIM TOPLAMI	44.800	55.200	8.000	7.000	115.000



İkinci dağıtımla ilgili dağıtım ölçüleri aşağıdaki gibidir:

	Kesim	Dikim	Yemekhane	Bak. Onarım	TOPLAM
İşçi Sayısı	18	17	4	5	44
Bakım Onarım Saati	45	55	10	15	125

İkinci dağıtımda kademeli (basamaklı) dağıtım yöntemi kullanılmakta olup, dağıtıma yemekhaneden başlanacaktır.

İstenilenler:

İkinci dağıtımı gerçekleştiriniz.

Aralık ayında üretilen Pantolonların toplam ve birim üretim maliyetlerini hesaplayınız.

CEVAPLAR

CEVAP 1:

a) Toplam Sabit Genel Üretim Giderlerinin Hesaplanması

Normal Maliyet Yöntemine Göre Toplam Maliyet	500 YTL/adet x 4.000 adet	2.000.000 YTL
Değişken Maliyet Yöntemine Göre Toplam Maliyet	360 YTL/adet x 4.000 adet	1.440.000 YTL
Kapasite Kullanım Oranına Düşen Gen.Ür.Gid.		560.000 YTL

Kapasite Kullanım Oranı = $4.000 / 5.000 : \%80$

$\%80$ i 560.000 YTL ise

$\%100$ x YTL

$x = 560.000 \times 100 / 80 = 700.000$ YTL Toplam Sabit Genel Üretim Giderleri

b) Tam Maliyet Yöntemine Göre Toplam ve Birim Maliyetlerin Hesaplanması

Tam Maliyet = Değişken Maliyet (710 + 720 + 730 değ.) + 730 Sabit GÜG

Tam Maliyet = 1.440.000 YTL + 700.000 = 2.140.000 YTL. (Toplam Maliyet)

Birim Maliyet = 2.140.000 YTL / 4.000 adet = 535 YTL/ Adet

c)

	SATIŞLAR	MALİYET	KAR
Normal Maliyet Yöntemi	3.000 adet x 600 YTL/adet = 1.800.000 YTL	3.000 adet x 500 YTL/Adet = 1.500.000	300.000 YTL
Tam Maliyet Yöntemi	3.000 adet x 600 YTL/adet = 1.800.000 YTL	3.000 adet x 535 YTL/Adet = 1.605.000	195.000 YTL
		FARK	105.000 YTL



CEVAP 2:

a) İkinci Dağıtımın Gerçekleştirilmesi

Yemekhanenin Dağıtımı	Bakım Onarım Dağıtımı
Dağıtım Katsayısı = $8.000/40 = 200$ YTL/işçi	Dağ.Kats.= $(7.000+1.000)/100$ BOS=80 YTL/BOS
Kesim 18 işçi x 200 YTL/işçi=3.600 YTL	Kesim 45 BOS x 80 YTL/BOS=3.600 YTL
Dikim 17 işçi x 200 YTL/işçi=3.400 YTL	Dikim 55 BOS x 80 YTL/BOS=4.400 YTL
Bakım Onarım 5 işçi x 200 YTL/işçi =1.000 YTL	

	Kesim	Dikim	Yemekhane	Bak.Onarım	TOPLAM
BİRİNCİ DAĞITIM TOPLAMI	44.800	55.200	8.000	7.000	115.000
Yemekhanenin Dağıtımı	3.600	3.400	(8.000)	1.000	0
Bakım Onarımın Dağıtımı	3.600	4.400	0	(8.000)	0
İKİNCİ DAĞITIM TOPLAMI	52.000	63.000	0	0	115.000

b)Pantolonun Toplam ve Birim Üretim Maliyetleri:

	Kesim	Dikim	Toplam
İKİNCİ DAĞITIM ÖNCESİ ENDİREKT GİD. (GÜG) TOPLAMI	14.800	19.200	34.000
Yemekhanenin End.Gid.Dağıtımı	3.600	3.400	8.000
Bakım Onarım End.Gid.Dağıtımı	3.600	4.400	7.000
İKİNCİ DAĞITIM SONRASI ENDİREKT GİD. (GÜG) TOPLAMI	22.000	27.000	49.000

Kesimden Pantolona DİMM Gid.Payı	18.000 x %60	10.800
Dikimden Pantolona DİMM Gid.Payı	20.000 x %60	12.000
Kesimden Pantolona Dir.İşç.Gid.Payı	12.000 x %40	4.800
Dikimden Pantolona Dir.İşç.Gid.Payı	16.000 x %40	6.400
Kesimden Pantolona GÜG Payı	22.000 x %40	8.800
Dikimden Pantolona GÜG Payı	27.000 x %40	10.800

Pantolonun Maliyetleri	Kesim	Dikim	Toplam
Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri	10.800	12.000	22.800 YTL
Direkt İşçilik Giderleri	4.800	6.400	11.200 YTL
Genel Üretim Giderleri	8.800	10.800	19.600 YTL
Toplam Maliyet			53.600 YTL
Birim Maliyet (53.600 Ytl)/2.000 Adet			26.8 YTL/Adet