



**5 TEMMUZ 2009-2009/2. DÖNEM  
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK  
MALİYET MUHASEBESİ SINAVI**

**SORULAR**

1 )Maliyetlerini aylık olarak belirleyen bir işletmenin Temmuz ayına ilişkin üretim maliyetleri aşağıdaki gibidir:

Gider Çeşitleri	Sabit Giderler	Değişken Giderler
İlk Madde Malzeme Giderleri	-	150.000
- Direkt İlk Madde Malzeme	-	120.000
- Endirekt Malzeme	-	30.000
İşçi Ücret Giderler	125.000	60.000
- Direkt İşçilik Giderleri	125.000	-
- Endirekt İşçilik	-	60.000
Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	70.000	100.000
Amortisman ve Tükenme Payları	165.000	-
Çeşitli Giderler	15.000	10.000
<b>TOPLAM</b>	<b>375.000</b>	<b>320.000</b>

İşletmenin yıllık kapasitesi 300.000 adet olup Temmuz ayında işletme 20.000 adet mamul üretmiştir. Ay sonunda yarı mamul bulunmamaktadır. Üretilen malların % 75'i 600.000 TL'ye satılmıştır.

**İSTENEN:** Fiili maliyet yöntemini uygulayan bu işletmenin, ***Normal Maliyet Yöntemine göre***, toplam ve birim maliyetlerini bularak; satılan mamul maliyetini, brüt satış karını, oluşan kapasite sapmasının tutarını ve dönem sonu mamul tutarını hesaplayınız.

2) XYZ AŞ bir üretim işletmesi olup işletme bünyesinde A ve B esas üretim gider yerleri ile Isıtma ve Personel Taşıma Servisi yardımcı üretim gider yerleri yer almaktadır. Bu üretim işletmesinin Mart ayındaki gider kalemleri; direkt giderler, elektrik giderleri ve bir yemek fabrikasından satın alınan yemek giderlerinden oluşmaktadır. Bu gider kalemlerine ilişkin bilgiler(TL cinsinden) aşağıda verilmiştir.

	ESAS ÜRETİM GİDER YERL.		YARD. ÜRETİM GİDER YERL.		TOPLAM
	A	B	Isıtma	Personel Taşıma Servisi	
Direkt Giderler	350.000	250.000	20.000	30.000	<b>650.000</b>
Elektrik Gideri	-	-	-	-	<b>190.000</b>
Yemek Giderleri	-	-	-	-	<b>60.000</b>



Söz konusu gider kalemlerinin gider yerlerine dağıtımında kullanılacak dağıtım anahtarları ile ikinci dağıtımda kullanılacak dağıtım anahtarları ise aşağıdaki gibidir:

Dağıtım Anahtarları:	ESAS ÜRETİM GİDER YERL.		YARD. ÜRETİM GİDER YERL.		TOPLAM
	A	B	Isıtma	Pers. Taşı. Servi.	
-Kilowattsaat(kwh)	1.750	1.900	150	-	3.800
-Personel Sayısı(kişi)	45	50	5	20	120
-Kullanım Alanı(m <sup>2</sup> )	1.375	625	250	-	2.250

#### İSTENENLER:

- Bu üretim işletmesinde elektrik giderlerinin dağıtımında kilowatt saat(kwh), yemek giderlerinin dağıtımında personel sayısı dağıtım ölçütü olarak kullanılacağına göre Mart ayına ilişkin **birinci dağıtım** işlemi yapınız. Birinci dağıtıma ilişkin hesaplamaları açık bir şekilde gösteriniz ve bulduğunuz dağıtım sonuçlarını hazırlayacağınız bir gider dağıtım tablosunda gösteriniz?
- Bu üretim işletmesinin yardımcı üretim gider yerlerinden Isıtma gider yerinin dağıtımında gider yerlerinin kullanım alanı(m<sup>2</sup>), Personel Taşıma Servisi gider yerinin dağıtımında personel sayısı(kişi) dağıtım ölçütü olarak kullanılacağına göre (a) şıkkında elde ettiğiniz birinci dağıtım sonuçlarını kullanarak Mart ayına ilişkin **ikinci dağıtım** işlemi **matematiksel yöntem**e göre yapınız. İkinci dağıtıma ilişkin hesaplamaları açık bir şekilde gösteriniz ve bulduğunuz dağıtım sonuçlarını hazırlayacağınız gider dağıtım tablosunda gösteriniz?



## CEVAPLAR

1)

	<b>Toplam Üretim Giderleri</b>	<b>Gideri Yüklenen Üretim</b>	<b>Birim Üretim Maliyeti</b>
Direkt İlk Madde Malzeme (Değişken)	120.000	20.000	6
Direkt İşçilik Giderleri (Sabit)	125.000	25.000	5
Genel Üretim Giderleri (Değişken)	200.000	20.000	10
Genel Üretim Giderleri (Sabit)	250.000	25.000	10
<b>TOPLAM</b>	<b>695.000</b>		<b>31</b>

Normal Maliyete Göre Toplam Üretim Maliyeti=  $120.000+(125.000 \times (20.000/25.000))+200.000$   
 $+(250.000 \times (20.000/25.000))=$  **620.000 TL**

Birim Üretim Maliyeti= **31 TL/adet**

Dönem Sonu Mamul Stoku = 5.000 adet X 31 TL/adet= **155.000 TL**

Satılan Mamul Maliyeti= 15.000 adet X 31 TL/adet= **465.000 TL**

Kapasite Sapması= 5.000 adet X 15 TL/adet= **75.000 TL**

Brüt Satış Karı = 600.000 - 465.000 = **135.000 TL**

2)

### a) I. DAĞITIM:

*Elektrik Giderlerinin Dağıtım:*

Dağıtım Anahtarı =  $190.000 \text{ TL} / 3.800 \text{ kwh} = 50 \text{ TL/kwh}$

A Esas Üretim Gider Yerinin Aldığı Pay =  $50 \times 1.750 = 87.500 \text{ TL}$

B Esas Üretim Gider Yerinin Aldığı Pay =  $50 \times 1.900 = 95.000 \text{ TL}$

Isıtma Gider Yerinin Aldığı Pay =  $50 \times 150 = \underline{7.500 \text{ TL}}$

**TOPLAM** 190.000 TL

*Yemek Giderlerinin Dağıtım:*

Dağıtım Anahtarı =  $60.000 \text{ TL} / 120 \text{ kişi} = 500 \text{ TL/kişi}$

A Esas Üretim Gider Yerinin Aldığı Pay =  $500 \times 45 = 22.500 \text{ TL}$

B Esas Üretim Gider Yerinin Aldığı Pay =  $500 \times 50 = 25.000 \text{ TL}$

Isıtma Gider Yerinin Aldığı Pay =  $500 \times 5 = 2.500 \text{ TL}$

Pers. Taşı. Servisi Gider Yerinin Aldığı Pay =  $500 \times 20 = \underline{10.000 \text{ TL}}$

**TOPLAM** 60.000 TL



	ESAS ÜRETİM GİDER YERL.		YARD. ÜRETİM GİDER YERL.		TOPLAM
	A	B	Isıtma	Personel Taşıma Servisi	
Direkt Giderler	350.000	250.000	20.000	30.000	650.000
Elektrik Gideri	87.500	95.000	7.500	-	190.000
Yemek Giderleri	22.500	25.000	2.500	10.000	60.000
<b>I. DAĞITIM TOPLAMI</b>	<b>460.000</b>	<b>370.000</b>	<b>30.000</b>	<b>40.000</b>	<b>900.000</b>

**b) II. DAĞITIM:**

Isıtmanın personel taşıma servisinden yararlanma oranı = 5 / 100 = % 5

**PTS= 40.000 TL**

$$I = 30.000 + \% 5.PTS \Rightarrow I = 30.000 + 0,05 \times (40.000) \Rightarrow I = 32.000 \text{ TL}$$

*Isıtma Gider Yerinin Dağıtımı:*

$$\begin{aligned} \text{Dağıtım Anahtarı} &= 32.000 \text{ TL} / (1.375\text{m}^2 + 625\text{m}^2) = 16 \text{ TL/m}^2 \\ \text{A Esas Üretim Gider Yerinin Aldığı Pay} &= 16 \times 1.375 = 22.000 \text{ TL} \\ \text{B Esas Üretim Gider Yerinin Aldığı Pay} &= 16 \times 625 = \underline{10.000 \text{ TL}} \\ \text{TOPLAM} &= 32.000 \text{ TL} \end{aligned}$$

*Personel Taşıma Servisi Gider Yerinin Dağıtımı:*

$$\begin{aligned} \text{Dağıtım Anahtarı} &= 40.000 \text{ TL} / (45+50+5)\text{kişi} = 400 \text{ TL/kişi} \\ \text{A Esas Üretim Gider Yerinin Aldığı Pay} &= 400 \times 45 = 18.000 \text{ TL} \\ \text{B Esas Üretim Gider Yerinin Aldığı Pay} &= 400 \times 50 = 20.000 \text{ TL} \\ \text{Isıtma Gider Yerinin Aldığı Pay} &= 400 \times 5 = \underline{2.000 \text{ TL}} \\ \text{TOPLAM} &= 40.000 \text{ TL} \end{aligned}$$

	ESAS ÜRETİM GİDER YERL.		YARD. ÜRETİM GİDER YERL.		TOPLAM
	A	B	Isıtma	Personel Taşıma Servisi	
<b>I. DAĞITIM TOPLAMI</b>	<b>460.000</b>	<b>370.000</b>	<b>30.000</b>	<b>40.000</b>	<b>900.000</b>
Isıtmanın Dağıtımı	22.000	10.000	(32.000)	-	-
Pers. Taş. Serv. Dağıt.	18.000	20.000	2.000	(40.000)	-
<b>II. DAĞITIM TOPLAMI</b>	<b>500.000</b>	<b>400.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>900.000</b>