



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

2013/1.DÖNEM

SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVLARI

MALİYET MUHASEBESİ

17 Mart 2013-Pazar 16:00-17:30

SORULAR

SORU 1: A üretim işletmesinin ve 01.03.2013'te faaliyete başlayan fabrikasının Mart ayında gerçekleşen bazı işlemleri aşağıdaki gibidir;

- 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.
- 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
- 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.
- Mart ayı fabrika enerji giderinin 20.000 TL olduğu elektrik sayacından hesaplanmıştır. Faturanın gelmesi ve ödenmesi Nisan ayında gerçekleşecektir.
- 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.
- Mart ayında 200.000 TL + %18 KDV'lik mamul satışı yapılmış ve karşılığında senet alınmıştır.
- Mart ayı üretim giderleri ilgili hesaplara yansıtılmıştır.
- Mart ayı dönem giderleri ilgili hesaplara yansıtılmıştır.
- 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.
- 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.)



TÜRMÖB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

SORU 2: 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
D.İ.M.Gid. ve Dir. İşç. Gid. Toplamı	280.000 TL	270.000 TL	550.000 TL
Direkt Genel Üretim Giderleri Toplamı	150.000 TL	125.000 TL	275.000 TL
2. Dağıtımdan Gelen Giderler			
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
2. Dağıtım Sonrası G.Ü.G. Toplamı	250.000 TL	200.000 TL	450.000 TL
Genel Toplam	530.000 TL	470.000 TL	1.000.000 TL

BA işletmesinde Mart ayında üretimine başlanan; 10 nolu Esas Üretim Gider Yerinde A,B,C ve 11 nolu Esas Üretim Gider Yerinde de 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 işçilik 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 işçilik 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 maliyetini** hesaplayınız.



CEVAPLAR

CEVAP 1.

01.03.2013		
1	150 İLK MADDE VE MALZEME 191 İNDİRİLECEK KDV 100 KASA 103 VERİLEN ÇEKLER VE ÖE	300.000 54.000 200.000 154.000
/		
2	710 DİREKT İLK MADDE VE MALZ. G. 730 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ 760 PAZARLAMA, SATIŞ VE DĞT. GİD. 770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ 150 İLK MADDE VE MALZEME	150.000 15.000 5.000 8.000 178.000
/		
3	720 DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ 730 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ Endirekt işçilik = 50.000 İşveren payları = 45.000 360 ÖDENECEK VERGİ VE F. 361 ÖDENECEK S.G. KES. İşçi payı = 30.000 İşveren payı = 45.000 369 ÖDENECEK DİĞER YÜKM. 335 PERSONELE BORÇLAR	160.000 95.000 25.000 75.000 7.000 148.000
/		
4	730 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ 373 MALİYET GİDERL. KARŞ.	20.000 20.000
/		
5	760 PAZARLAMA, SATIŞ VE DĞT. GİD. 770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ 360 ÖDENECEK VERGİ VE F. 361 ÖDENECEK S.G. KES. 335 PERSONELE BORÇLAR	45.000 62.000 10.000 30.000 67.000
/		



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

6	121 ALACAK SENETLERİ 600 YURTIÇİ SATIŞLAR 391 HESAPLANAN KDV	236.000	200.000 36.000
7	151 YARI MAMULLER 711 D.İ.M.M.G. YANSITMA 721 DİR. İŞÇ. G. YANSITMA 731 GEN. ÜRT. G. YANSITMA	440.000	150.000 160.000 130.000
8	631 PAZARLAMA, SATIŞ VE DĞT. GİD. 632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ 761 P.S.D. GİD. YANSITMA 771 GEN. YN. GİD. YANSITMA	50.000 70.000	50.000 70.000
9	152 MAMULLER 151 YARI MAMULLER	250.000	250.000
10	620 SATILAN MAMULLER MALİYETİ 152 MAMULLER	150.000	150.000

CEVAP 2.

10 Nolu Esas Üretim Gider Yeri 3. Dağıtım;

Genel Üretim Giderleri Toplamı 250.000 TL ve Toplam Direkt İşçilik Saati 2.500 DİS ise,
GÜG Yükleme Oranı = Toplam GÜG / Toplam DİS = 250.000 TL / 2.500 DİS = 100 TL/DİS

A Mamulü = 100 TL/DİS x 700 DİS = 70.000 TL

B Mamulü = 100 TL/DİS x 1.000 DİS = 100.000 TL

C Mamulü = 100 TL/DİS x 800 DİS = 80.000 TL

Mamullerin Birim Maliyetleri;

	A	B	C	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
Genel Üretim Gideri	70.000 TL	100.000 TL	80.000 TL	250.000 TL
Toplam Üretim Maliyeti	170.000 TL	210.000 TL	150.000 TL	530.000 TL
Üretim Miktarı	50 Adet	60 Adet	40 Adet	150 Adet
Birim Üretim Maliyeti	3.400 TL/Adet	3.500 TL/Adet	3.750 TL/Adet	



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

11 Nolu Esas Üretim Gider Yeri 3. Dağıtımı;

Genel Üretim Giderleri Toplamı 200.000 TL ve Toplam Makine saati 4.000 Mk.s. ise,
GÜG Yükleme Oranı = Toplam GÜG / Toplam Mk.s. = 200.000 TL / 4.000 Mk.s = 50 TL/Mk.s.

X Mamulü = 50 TL/Mk.s. x 1.600 Mk.s. = 80.000 TL

Y Mamulü = 50 TL/Mk.s. x 2.400 Mk.s = 120.000 TL

Mamullerin Birim Maliyetleri;

	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
Genel Üretim Gideri	80.000 TL	120.000 TL	200.000 TL
Toplam Üretim Maliyeti	195.000 TL	275.000 TL	470.000 TL
Üretim Miktarı	65 Adet	100 Adet	165 Adet
Birim Üretim Maliyeti	3.000 TL/Adet	2.750 TL/Adet	