



2010/1.DÖNEM

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK MAZERET SINAVLARI SORU VE CEVAPLARI

YÖNETİM MUHASEBESİ

24 Temmuz 2010-Cumartesi 10:00

SORULAR

SORU 1: Aşağıdaki kavramları tanımlayınız.

- "Esnek Bütçe" ve "Statik Bütçe"
- Faaliyet Kaldırıcı
- Faaliyet Bazında Maliyetlendirme
- Kayıtsızlık Noktası
- Direkt İşçilik Giderleri Sapması

SORU 2: Yalnızca bir tür mal üreten ABC işletmesinin Kasım ve Aralık dönemlerine ilişkin bazı verileri aşağıdaki gibidir:

	Kasım	Aralık
Miktar Dengesi (Ton)		
Dönem başı stok	0	1.000
Dönem içi üretim	4.000	8.000
Dönem içi satış	3.000	9.000
Dönem sonu stok	1.000	0
Üretim Giderleri (TL)		
Direkt ilk Madde ve Malzeme	500.000	1.000.000
Direkt İşçilik	300.000	600.000
Genel Üretim Giderleri (Değişken)	100.000	200.000
Genel Üretim Giderleri (Sabit)	100.000	100.000
Dönem Giderleri (TL)		
Ar-Ge Giderleri (Sabit)	100.000	100.000
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (Değişken)	100.000	200.000
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (Sabit)	50.000	50.000
Genel Yönetim Giderleri (Sabit)	50.000	50.000
Finansman Giderleri (Sabit)	400.000	400.000
Finansman Giderleri (Değişken)	200.000	400.000
Satış Fiyatı (TL/Ton)	600	600



İstenenler:

- Tam maliyet yöntemine göre maliyet hesaplamalarını yaparak her bir aya ilişkin gelir tablosunu oluşturunuz.
- Değişken maliyet yöntemine göre maliyet hesaplamalarını yaparak her bir aya ilişkin katkı tipi gelir tablosunu oluşturunuz.

SORU 3: DEF A.Ş. yapacağı yeni yatırım ile üreteceği A malını 200 TL bedelle satacağını hesaplamaktadır. Söz konusu yatırımı İstanbul'da yaptığı takdirde sabit maliyetleri 400.000 TL, değişken maliyetleri de 160 TL olacaktır. Kurumlar Vergisi Oranı % 20 dir. Yatırım İstanbul yerine teşvik kapsamındaki bir ilde yapıldığında sabit maliyetler 280.000 TL, değişken maliyetler ise 180 TL olarak gerçekleşecektir. Teşvik kapsamındaki ilde yapılacak yatırım kurumlar vergisinden istisnadır.

İstenenler:

- İşletme yatırımı hangi ilde yaparsa daha önce başa baş noktasına ulaşır?
- İşletmenin 200.000 TL net kar hedefine ulaşabilmesi hangi yatırımda daha çabuk gerçekleşecektir?
- Teşvik kapsamındaki ilde yapılan yatırımda işletmenin güvenlik oranının %20 olması için gerekli satış miktarı ne olmalıdır?



CEVAPLAR

CEVAP 1:

a. "Esnek Bütçe" ve "Statik Bütçe"

Esnek bütçe, çeşitli üretim veya satış hacmine göre hazırlanan bütçedir. Gelir ve gider tahminleri her üretim ve satış hacminde değişiktir. Sadece sabit nitelikli giderler aynıdır. Statik bütçede ise dönem başında planlanan belirli bir üretim ve satış hacmi esas alınır.

b. Faaliyet Kaldırıcı

Satış hacmindeki değişimin kar üzerindeki etkisini ifade eder.

Kardaki % değişme/ Satış hacmindeki % değişmedir.

(Kardaki Değişme / Kar) / Satış Hacmindeki Değişme / Satış Hacmi)

Herhangi bir satış hacmindeki faaliyet kaldırıcı o satış hacmindeki toplam katkı payının aynı satış hacmindeki kara oranıdır.

(Faaliyet Kaldırıcı = Toplam katkı payı / kar)

c. Faaliyet Bazında Maliyetlendirme

Faaliyet bazında maliyetlendirme yaklaşımında giderlerin mamuller için değil faaliyetlerin yürütülmesi için yapıldığı kabul edilir. Mamuller ise bu faaliyetlerden yararlanır. Bu nedenle giderler önce faaliyetlere yüklenerek her bir faaliyetin maliyeti hesaplanır. Daha sonra da her faaliyetin maliyetinden mamullere o faaliyetten yararlanma derecelerine göre pay verilir.

d. Kayıtsızlık Noktası

Kayıtsızlık noktası, Yeni varlığa yapılan yatırımdan beklenen kar da dahil olmak üzere, eski varlık ile yeni varlığın aynı tutarda kar sağladıkları satış hacmidir.

Kayıtsızlık Noktası= (Yatırımdan Beklenen Min. Kar + T. Sabit Maliyet Artışı) / Katkı payındaki artış

e. Direkt İşçilik Giderleri Sapması

Direkt işçilik giderlerindeki sapma ya saat başına ödenen fiili ücretin standart ücretten farklı bulunmasından ya da üretim için harcanan fiili direkt işçilik süresinin söz konusu üretim için öngörülmüş standart direkt işçilik süresinden farklı olmasından kaynaklanır.

Direkt İşçilik Ücret Sapması:

(Fiili Ücret – Standart Ücret) x Gerçekleşen Üretim Süresi

Direkt İşçilik Süre Sapması:

(Fiili Süre – Standart Süre) x standart ücret



CEVAP 2:

a. Tam Maliyet

	Kasım	Aralık
TAM MALİYET YÖNTEMİ		
Dönem başı stok maliyeti	0	250.000
Direkt ilk Madde ve Malzeme	500.000	1.000.000
Direkt İşçilik	300.000	600.000
Genel Üretim Giderleri (Değişken)	100.000	200.000
Genel Üretim Giderleri (Sabit)	100.000	100.000
TOPLAM	1.000.000	2.150.000
DS STOK MALİYETİ	250.000	0
SATILAN MAL MALİYETİ	750.000	2.150.000

Tam Maliyet Yönteminde Gelir Tablosu		
	Kasım	Aralık
Net Satışlar	1800000	5400000
Satışların Maliyeti	750000	2150000
Brüt Satış Karı	1050000	3250000
Faaliyet Giderleri	300000	400000
Ar-Ge Giderleri	100000	100000
Paz Sat ve Dağıtım Giderleri	150000	250000
Genel Yönetim Giderleri	50000	50000
Faaliyet Karı	750000	2850000
Diğer Olağan Gider ve Zar	600000	800000
Finansman Giderleri	600000	800000
Dönem Karı	150000	2050000

b. Değişken Maliyet

	Kasım	Aralık
DEĞİŞKEN MALİYET YÖNTEMİ		
Dönembaşı stok maliyeti	0	225000
Direkt ilk Madde ve Malzeme	500000	1000000
Direkt İşçilik	300000	600000
Genel Üretim Giderleri (Değişken)	100000	200000
Genel Üretim Giderleri (Sabit)	100000	100000
TOPLAM	1000000	2125000
DS STOK MALİYETİ	225000	0
SATILAN MAL MALİYETİ	675000	2025000
Genel Üretim Giderleri (Sabit) (GT)	100000	100000



Değişken Maliyet Yönteminde Katkı Tipi Gelir Tablosu		
	Kasım	Aralık
Net Satışlar	1800000	5400000
Satışların Maliyeti	675000	2025000
Brüt Katkı Payı	1125000	3375000
Değişken Dönem Giderleri	300000	600000
Paz. Sat. Gid.	100000	200000
Finansman Giderleri	200000	400000
Net Katkı Payı	825000	2775000
Sabit Dönem Giderleri	700000	700000
Ar-Ge Giderleri	100000	100000
Paz. Sat. Gid.	50000	50000
Genel Yönetim Gid.	50000	50000
Finansman Gid.	400000	400000
Genel Üretim Gid.	100000	100000
Kara Katkı	125000	2075000
Dönem Karı	125000	2075000

CEVAP 3:

a. BBN = Sabit Maliyetler/Birim Ktkı Payı

(İstanbul İçin)BBN = 400.000 / 40 = 10.000

(Teş. Kap. İl İçin) BBN = 280.000 / 20 = 14.000

Yatırımın İstanbul'da yapılması durumunda başa baş noktasına daha çabuk ulaşılabacaktır.

b. Vergi Öncesi Kar = Vergiden Sonraki Kar / (1 – Vergi Oranı)

(İstanbul İçin) VÖK = 200.000 / (1-0,20) = 250.000

(Teş. Kap. İl İçin) VÖK= 200.000

BBN = (Sabit Giderler + Hedef Kar) / Br. Katkı Payı

(İstanbul İçin) Hedef karda gerekli satış miktarı = (400.000 + 250.000) / 40 = 16.250

(Teş. Kap. İl İçin) Hedef karda gerekli satış miktarı = (280.000 + 200.000) / 20 = 24.000

İstanbul'da yapılacak yatırımda hedef kara ulaşılması daha kolay olacaktır.

c. BBN satış tutarı14.000 x fiyat 200 TL = 2.800.000 TL

Güvenlik Oranı = Güvenlik Payı / Fiili Satışlar

Güvenlik Payı = Fiili Satışlar – BBN satışları

Güvenlik Payı = [(2.800.000 / 80) x 100] – 2.800.000 = 700.000 TL olmalı, gerekli satış tutarı

2.800.000 + 700.000 = 3.500.000 TL gerekli satış miktarı da: 3.500.000 / 200 = 17.500 adettir.