



TÜRMÖB

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

2025/2. Dönem Yeminli Mali Müşavirlik Sınavı

Yönetim Muhasebesi

9 Eylül 2025 Salı – 18.00 - 20.00 (2 Saat)

- Uyarı!** [1] Cevaplama öncesi, sorularda eksik sayfa ya da basım hatası bulunup bulunmadığını kontrol ediniz ve gerektiğinde sınav görevlilerine başvurunuz.
- [2] Cevap kağıdı üzerine, “not talep eden ifadeler” veya “cevap dışında herhangi bir şey” yazılması yasaktır. Ayrıca, ilgili bölüm dışında cevap kağıdının herhangi bir yerine ad, soyad, rumuz, işaret, numara, vb. yazılamaz. Bu uyarılara aykırı davranan adayların kağıtları değerlendirme dışı bırakılacaktır.
- [3] Bu sınav 3 sorudan oluşmaktadır.

Sorular

NOT: Tüm sorularda KDV, Stopaj, Gelir Vergisi, KKDF vb. tüm vergileri ihmal ediniz.

Soru 1: AFD AŞ yüksek kalitede mobilya üretimi yapan köklü bir firmadır. Turquality programına katılmayı hedeflediği için kalite yönetimi süreçlerini güçlendirecek ve uzun vadede marka değerine katkı sağlayacak çeşitli stratejik yatırımlar yapılması öngörülmektedir. Toplam kalite yönetimi (TQM) uygulamasına geçmek bu yönde atılacak önemli bir adım olarak belirlenmiştir. Bu minvalde aşağıda detaylandırılan kalemlere yönelik olarak belirli maliyetlere katlanma konusu halihazırda değerlendirilmektedir.

Her parti üretimden bir adet ürünün güç testine tabi tutulması	72.000 TL
Çalışanların TQM eğitimi alması	35.000 TL
Tedarikçilerin TQM eğitimi alması	41.000 TL
Zamanında ve kaliteli teslimat yapan tedarikçilerin belirlenmesi	60.000 TL

AFD AŞ, bu kalite programı sayesinde aşağıda belirtilen alanlarda maliyet tasarrufu sağlamayı beklemektedir:

Müşteri memnuniyetsizliği nedeniyle kar kaybının engellenmesi	91.000 TL
Daha az hatalı ürün sayesinde yeniden işleme ihtiyacının ortadan kaldırılması	72.000 TL
Hammadde giriş kontrollerinin gerekliliğinin ortadan kaldırılması	64.000 TL
Garanti kapsamında yapılan onarım maliyetlerinin azaltılması	25.000 TL

İstenenler:

- Yukarıda yer alan her bir maliyet kalemini, kalite maliyetlerinin **dört temel kategorisinden** birisine göre sistematik biçimde sınıflandırınız. **(15 Puan)**
- AFD AŞ'nin önerilen kalite geliştirme programını uygulamaya alması sizce uygun olur mu? Bu konudaki değerlendirmenizi rakamsal olarak gerekçelendirerek açıklayınız. **(15 Puan)**



TÜRMÖB

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

Soru 2: Amatör telsizcilik veya amatör radyo, dünya üzerinde organize olmuş, hiçbir menfaat gözetmeksizin kendilerine ayrılmış frekans bantlarında ve yapılan sınavlarda başarı göstermiş kişilerce yürütülen amatör bir hobi faaliyetidir. Berkin AŞ bu doğrultuda amatör telsizcilerin kullanımına uygun iki tipte ürün üretmektedir. Düşük kapsam anten ve yüksek kapsam anten tiplerine ait birtakım bilgilere aşağıda yer verilmiştir.

Faaliyet	Maliyet	Dağıtım Anahtarı		
Kurulum	58.000 TL	Kurulum sayısı		
Makine Bakım	30.000 TL	Makine saati		
Toplam endirekt üretim maliyeti	88.000 TL			
	Düşük Model	Yüksek Model	Toplam	
Direkt İşçilik Saati	1.200 saat	3.800 saat	5.000 saat	
Kurulum Sayısı	40 adet	40 adet	80 adet	
Makine saati	3.000 saat	2.000 saat	5.000 saat	

Berkin AŞ 125 adet Düşük model ve 225 adet yüksek model anten üretmeyi planlamaktadır.

İstenenler:

- Geleneksel yöntemle göre; direkt işçilik saatini tek dağıtım anahtarı olarak kabul ederek, ürün başına endirekt üretim maliyetini yüksek model ve düşük model için hesaplayınız. (10 Puan)
- Faaliyet Tabanlı Maliyet Yöntemine (ABC- activity based costing) göre ürün başına endirekt üretim maliyetini yüksek model ve düşük model için hesaplayınız. (10 Puan)
- Geleneksel yöntem ve ABC yöntemine göre hesapladığınız sonuçları karşılaştırarak hangisinin baz alınması gerektiğini nedenleri ile açıklayınız. (15 Puan)

Soru 3: Okyanus AŞ'ye ait Haziran 2025'te katkı payına göre hazırlanan gelir tablosu aşağıdaki yer almaktadır.

Okyanus AŞ Gelir Tablosu (Katkı Payı) Haziran 2025		
Net Satış Hasılatı		150.000 TL
Değişken Giderler:		46.500 TL
SMM	30.500 TL	
Satış Giderleri	15.500 TL	
Genel Yönetim Giderleri	500 TL	
Katkı Payı		103.500 TL
Sabit Giderler:		48.000 TL
Satış Giderleri	35.500 TL	
Genel Yönetim Giderleri	12.500 TL	
Faaliyet Karı		55.500 TL

Okyanus AŞ koli bazında satış yapmaktadır ve her kolide bir düzine ürün bulunmaktadır. Her beş koli elma suyu satışına karşılık olarak bir koli ananas suyu satılmaktadır ve bu oran değişmemektedir. Bir koli elma suyunun satış fiyatı 4,80 TL'dir ve toplam değişken maliyeti 2,60 TL olarak gerçekleşmektedir. Bir koli ananas suyunun ise satış fiyatı 8,50 TL'dir ve toplam değişken maliyeti 4,20 TL olarak gerçekleşmektedir.

- Ağırlıklı ortalama katkı payını hesaplayınız. (5 Puan)
- Aylık başabaş noktasında satılması gereken elma ve ananas suyu adedini belirleyiniz. (10 puan)
- Haziran 2025 için güvenlik marjının toplam hasılat olarak kaç TL olduğunu hesaplayınız. (10 Puan)
- Okyanus AŞ'nin faaliyet kaldırıcını hesaplayınız. (10 Puan)

Cevap 1:**a**

KALİTE MALİYETLERİ			
Önleme	Değerlendirme	İçsel Başarısızlık	Dışsal Başarısızlık
Çalışanların TQM eğitimi alması Tedarikçilerin TQM eğitimi alması Zamanında ve kaliteli teslimat yapan tedarikçilerin belirlenmesi	Hammadde giriş kontrollerinin gerekliliğinin ortadan kaldırılması Her parti üretimden bir adet ürünün güç testine tabi tutulması	Daha az hatalı ürün sayesinde yeniden işleme ihtiyacının ortadan kaldırılması	Garanti kapsamında yapılan onarım maliyetlerinin azaltılması Müşteri memnuniyetsizliği nedeniyle kar kaybının engellenmesi

b

TQM Uygulanırsa	
Çalışanların TQM eğitimi alması	35.000
Tedarikçilerin TQM eğitimi alması	41.000
Zamanında ve kaliteli teslimat yapan tedarikçilerin belirlenmesi	60.000
Her parti üretimden bir adet ürünün güç testine tabi tutulması	72.000
	208.000
TQM reddedilirse	
Hammadde giriş kontrollerinin gerekliliğinin ortadan kaldırılması	64.000
Müşteri memnuniyetsizliği nedeniyle kar kaybının engellenmesi	91.000
Garanti kapsamında yapılan onarım maliyetlerinin azaltılması	25.000
Daha az hatalı ürün sayesinde yeniden işleme ihtiyacının ortadan kaldırılması	72.000
	252.000

Yeni Programı Uygulama Maliyeti = 208.000

Yeni Programı Uygulanmaz ise Katlanılan Maliyetler = 252.000

YENİ PROGRAM KABUL EDİLİRSE OLUŞACAK AVANTAJ = 44.000 TL

AFD AŞ yeni programı uygulamalıdır.

Cevap 2:

a

$$\begin{aligned}\text{Dağıtım Oranı} &= \frac{88,000 \text{ TL}}{5,000 \text{ İşçilik saat}} \\ &= 17,60 \text{ TL / saat}\end{aligned}$$

Düşük Model	17,60	×	1.200	=	21.120 TL ÷ 125 adet
					<u>168,96 TL</u>
Yüksek Model	17,60	×	3.800	=	\$ 66,880 ÷ 225 adet
					<u>297,24</u>

b

Kurulum	$\frac{58.000}{80}$	=	725/kurulum
Makine Bakım	$\frac{30,000}{5.000}$	=	6 /mak. bakım

Düşük Model					
Kurulum	725	×	40	=	29.000
Makine Bakım	6	×	3.000	=	18.000
					<u>47.000</u>
					÷ 125 adet
					<u>376</u>
Yüksek Model					
Kurulum	725	×	40	=	29.000
Makine Bakım	6	×	2.000	=	12.000
					<u>41.000</u>
					÷ 225 adet
					<u>182,22</u>

c

Bu ürün yapısında ABC (Faaliyet Tabanlı Maliyetleme) baz alınmalıdır. Gerekçe: Direkt işçilik saati (DİS) tek anahtarına dayalı geleneksel yöntem, farklı karmaşıklık ve süreç gereksinimi olan “yüksek” ve “düşük” modellerin genel üretim giderlerini hacim temelli tek bir sürücüye yükleyerek maliyet çarpıklığı oluşturur. ABC ise giderleri, gerçekten tüketilen faaliyetlere ve maliyet etkenlerine göre dağıtarak birim maliyeti nedensellik ilkesine uygun belirler.

Ne zaman geleneksel yöntem yeterli olabilir? Ürünler homojen, süreç basit, genel üretim giderleri düşük ve giderler doğrudan hacimle açıklanabiliyorsa. Ancak “yüksek/düşük model” farklılığı ve faaliyet çeşitliliği içeren bu durumda bu koşullar sağlanmıyor. Bu üretim ortamında ABC yöntemi; maliyet doğruluğu, karar kalitesi ve performans yönetimi açısından üstündür ve baz alınmalıdır.

Cevap 3:

a

	elma suyu	Ananas suyu	Toplam
Satış Fiyatı	4,80	8,50	
Değişken Gider	2,60	4,20	
Katkı Payı	2,20	4,30	
Satış Karışımı İçindeki Adet	× 5	× 1	6 adet
Katkı Payı	11	4,30	15,30
Ağırlıklı ortalama katkı payı (15,30 / 6)			2,55

b

$$\begin{aligned} \text{BBN adet} &= \frac{\text{Sabit Maliyet}}{\text{Katkı Payı}} \\ &= \frac{48.000}{2,55} = 18.824 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{BBN elma suyu} &= 18.824 \times 5/6 = 15.687 \text{ Elma suyu} \\ \text{BBN ananas suyu} &= 18.824 \times 1/6 = 3.137 \text{ Ananas suyu} \end{aligned}$$

c

$$\text{BBN Satış} = 101.962 \text{ TL}$$

Satış Hasılatı	–	BBN Satış	=	güvenlik marjı
150.000	–	101.962	=	48.03

d

$$\text{Faaliyet Kaldırıcı} = \frac{\text{Katkı Payı}}{\text{Faaliyet Karı}}$$
$$\frac{103.500}{55.500} = 1,86$$

