

2025/01 Dönem Yeminli Mali Müşavirlik Sınavı

Yönetim Muhasebesi

6 Mayıs 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. Bu kurala aykırı davranan adayların kağıtları değerlendirme dışı bırakılacaktır.
- [3] Bu sınav 3 sorudan oluşmaktadır.

GENEL AÇIKLAMA

Soru 1: BETA A.Ş., kendi markası altında hobi akvaryumculuğu sektörüne yönelik balık yemi üretimi gerçekleştiren, bu alanda uzmanlaşmış yerli bir üretici firmadır. Şirket, özellikle son yıllarda artan evcil hayvan besleme eğilimiyle birlikte hızla büyüyen niş pazarda, ürün kalitesi ve müşteri memnuniyetine verdiği önemle öne çıkmaktadır.

2027 yılı sonu itibarıyla şirketin operasyonel ve finansal süreçlerine dair aşağıda sunulan detaylı verilere ulaşmak mümkün olmuştur. Söz konusu veriler, firmanın kalite yönetimi stratejilerinin gözden geçirilmesi, maliyet yapısının analiz edilmesi ve iyileştirme potansiyellerinin belirlenmesi açısından önemli bir dayanak teşkil etmektedir.

Hesaplar:	Dönem Başı (TL)	Dönem Sonu (TL)
DİMM	15.300	12.500
Yarı Mamul Stok	0	1.650
Mamul Stok	0	5.750
Diğer Bilgiler:		
DİMM Satın Alma		37.000
Fabrika Temizlik		1.200
Satış Plasiyerleri Maaş		5.300
Mamul Dağıtım & Nakliye		1.950
Net Satış Hasılatı		120.000
Fabrika Elektrik		1.350
Fabrika Kira		9.750
Müşteri Şikayet Hattı İşletim		1.650
Direkt İşçilik		16.300

İstenenler:

- 2027 yılına ait üretilen mamul maliyetini hesaplayınız. (10 Puan)
- 2027 yılına ait gelir tablosunu hazırlayınız. (10 Puan)
- Beta AŞ 2027 yılında 17.900 paket yem ürettiğine göre birim maliyeti hesaplayınız. (10 Puan)

Soru 2: Kocaman AŞ web sitesi tasarımı ve sosyal medya danışmanlığı hizmeti veren bir firmadır. Her bir müşterisi için butik hizmet verdiği için sipariş maliyet sistemini kullanmaktadır. Her bir müşteriye doğrudan işçilik, lisanslama maliyetleri ve seyahat maliyetleri atamaktadır. Genel üretim maliyetlerini ise doğrudan işçilik maliyetlerinin bir yüzdesi olarak hesaplanan önceden belirlenmiş bir genel gider dağıtım oranına göre müşterilerine paylaştırmaktadır.

2025'in başında, yönetici ortak Aykut bey aşağıdaki bütçe tahminlerini hazırlamıştır:

Direkt İşçilik	9.000 saat
Direkt İşçilik	2.250.000 TL
Destek Personeli	875.000 TL
Bilgisayar Leasing Ödeme	59.000 TL
Ofis Sarf Malzemesi	27.000 TL
Ofis Kira Bedeli	65.000 TL

Aralık ayı içerisinde hizmet sağlanan müşterilerden iki tanesine ait bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Rıdvan AŞ	Oğuz AŞ
Direkt İşçilik	850 saat	350 saat
Lisanslama Maliyeti	1.700 TL	800 TL
Seyahat	15.000 TL	0 TL

İstenenler:

- Kocaman AŞ'nin 2025 yılı için uyguladığı genel üretim gideri yükleme oranını hesaplayınız. **(10 Puan)**
- Rıdvan AŞ ve Oğuz AŞ için Aralık ayında oluşan maliyetleri hesaplayınız. **(10 Puan)**
- Aykut bey müşteriden tahsil edilen tutarın %50'sinin şirkete kar olarak kalmasını istiyorsa Rıdvan AŞ'ye kesmesi gereken fatura bedeli ne olmalıdır? (KDV ve tüm vergiler ihmal edilmelidir) **(10 Puan)**

Soru 3: Yüksek kaliteli hoparlör üretimi konusunda sektördeki liderliğini pekiştirmeyi amaçlayan Kanarya AŞ, müşteri memnuniyetini en üst düzeye çıkarmak ve ürün kalitesinde sürdürülebilir bir mükemmellik sağlamak amacıyla yeni bir kalite geliştirme programını hayata geçirmeyi planlamaktadır. Bu kapsamda, kalite yönetimi süreçlerini güçlendirecek ve uzun vadede marka değerine katkı sağlayacak çeşitli stratejik yatırımlar yapılması öngörülmektedir. Firma, aşağıda detaylandırılan kalemlere yönelik olarak belirli maliyetlere katlanmayı değerlendirmektedir.

Her bir hoparlör için ek 20 dakikalık test süresi	625.000
Tedarikçilere kaliteli parça ve zamanında teslim konusunda eğitimler verilmesi	430.000
Hoparlörlerin üretiminin daha kolay hale getirilmesi amacıyla yeniden tasarlanması	1.250.000

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

Garanti kapsamında yapılan onarım maliyetlerinin azaltılması	275.000
Hammadde giriş kontrollerinin gerekliliğinin ortadan kaldırılması	580.000
Daha az hatalı ürün sayesinde yeniden işleme ihtiyacının ortadan kaldırılması	825.000

Ayrıca, söz konusu programın aşağıdaki nedenlerle oluşabilecek kâr kayıplarını önlemesi de beklenmektedir:

Müşteri memnuniyetsizliği nedeniyle kar kaybı	920.000
Yeniden İşleme nedeniyle kayıp üretim süresi	278.000

İstenenler:

- Yukarıda yer alan her bir maliyet kalemini, kalite maliyetlerinin dört temel kategorisinden birisine göre sistematik biçimde sınıflandırınız. **(20 Puan)**
- Kanarya AŞ'nin önerilen kalite geliştirme programını uygulamaya alması uygun olur mu? Bu konudaki değerlendirmenizi rakamsal olarak gerekçelendirerek açıklayınız. **(20 Puan)**

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



TÜRMÖB

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

1a.

BETA AŞ ÜRETİLEN MAMÜL MALİYETİ 2027

DB Yarı Mamül		0
DİMM Kullanımı:		
DB DİMM	15.300	
DİMM alımları	37.000	
Kullanıma hazır DİMM	52.300	
DS DİMM	(12.500)	
DİMM Kullanılan		39.800
Direkt İşçilik		16.300
GÜG:		
Fabrika Temizlik	1.200	
Fabrika Elektrik	1.350	
Fabrika Kira	9.750	
Toplam GÜG		12.300
Dönemde oluşan toplam üretim maliyeti		68.400
Dikkate Alınacak toplam nüretim maliyeti		68.400
DS Yarı Mamül		(1.650)
Üretilen Mamül Maliyeti		<u>66.750</u>

1b.

BETA AŞ GELİR TABLOSU 2027

Net Satış Geliri	120.000
SMM:	
DB Mamül	0
Üretilen Mamül Maliyeti*	66.750
Yıl içinde Satışa Hazır Mamül	66.750
DS Mamül	(5.750)
SMM	61.000
Brüt Kar	59.000
GYG:	
Satış Plasiyerleri Maaş	5.300
Mamul Dağıtım & Nakliye	1.950
Müşteri Şikayet Hattı İşletim	1.650
Toplam GYG	8.900
Faaliyet Karı	<u>50.100</u>

* a şıkkında hesaplanmıştır.



1c. $66.750/17.900 = \underline{\underline{3,73 \text{ TL}}}$

2a.

$$\frac{\text{Direkt İşçilik / saat}}{= \frac{2.250.000 \text{ TL}}{9.000 \text{ saat}} = 250 \text{ TL/saat}}$$

GÜĞ Yükleme Oranı	=	Tahmini/bütçelenen GÜĞ Toplam direkt işçilik
	=	$\frac{1.026.000*}{2.250.000} = 46\%$

* $875.000 + 59.000 + 27.000 + 65.000 = 1.026.000$

2b.

	RİDVAN AŞ	OĞUZ AŞ
Direkt işçilik		
850 saat × 250 TL	212.500	
350 saat × 250 TL		87,500
Lisanslama Maliyeti	1.700	800
Seyahat	15.000	0
Toplam Direkt Maliyetler	229.200	88,300
GÜĞ:		
46% × 212.500	106.250	
46% × 87.500		43,750
Toplam Maliyet	<u><u>335.450</u></u>	<u><u>132.050</u></u>

2c. Müşteriden alınan tutarın yarısı şirkete kar olarak kalacaksa diğer yarısının da maliyete eşit olması gerekir; $335.450 \times 2 = \underline{\underline{670.900 \text{ TL}}}$

3a.

KALİTE MALİYETLERİ			
Önleme	Değerlendirme	İçsel Başarısızlık	Dışsal Başarısızlık
Tedarikçilere kaliteli parça ve zamanında teslim konusunda eğitimler verilmesi	Her bir hoparlör için ek 20 dakikalık test süresi	Daha az hatalı ürün sayesinde yeniden işleme ihtiyacının ortadan kaldırılması	Garanti kapsamında yapılan onarım maliyetlerinin azaltılması
Hoparlörlerin üretiminin daha kolay hale getirilmesi amacıyla yeniden tasarlanması	Hammadde giriş kontrollerinin gerekliliğinin ortadan kaldırılması	Yeniden işleme nedeniyle kayıp üretim süresi	Müşteri memnuniyetsizliği nedeniyle kar kaybı

3b.

Yeni Programı Uygulama Maliyeti = 2.305.000 TL (430.000+1.250.000+625.000)

Yeni Programı Uygulanmaz ise Katlanılan Maliyetler = 2.878.000 TL
(580.000+825.000+278.000+275.000+920.000)

YENİ PROGRAM KABUL EDİLİRSE OLUŞACAK AVANTAJ = **573.000 TL**