

KİTAP KONU BAŞLIĞI

4.4.1 Mikro işletmelerde Üretim Maliyetleri ve Muhasebesi

SORULAR

							Devir					
ADI SOYADI							YEVMİYE KAYITLARI	BORÇ	ALACAK	YEVMİYE KAYITLARI	BORÇ	ALACAK
Erdem Ticaret İşletmesi A mamullerini, A Esas Üretim Yerinde üretmektedir. İşletmenin Yemekhane ve Tamir Bakım olmak üzere iki yardımcı üretim yeri bulunmaktadır. İşletmenin ocak ayına ait işlemleri aşağıdaki gibidir.							1			11		
							2			12		
İşletme hammadde stoklarını stok kartı üzerinde sürekli envanter ve AOM (Ağırlıklı Ortalama Maliyet) yöntemi ile takip etmektedir.										13		
2 Satıcıdan, 5.300 kg her biri 413 TL birim fiyat ile toplam 2.188.900 TL + KDV değerinde hammadde veresiye satın alınmıştır.												
3 Satıcıdan, 8.400 kg her biri 504 TL birim fiyat ile toplam 4.233.600 TL + KDV değerinde hammadde veresiye satın alınmıştır.							3					
4 A esas üretim yerinde 12.300 kg hammadde kullanılmıştır.												
5 Satıcıdan, 9.000 kg her biri 665 TL birim fiyat ile toplam 5.985.000 TL + KDV değerinde hammadde veresiye satın alınmıştır.												
6 A esas üretim yerinde 8.100 kg hammadde kullanılmıştır.												
Yemekhane ve Tamir bakım yardımcı üretim yerlerinde meydana gelen giderler aşağıdaki gibidir							4			14		
7 Yemekhane için 72.000 TL'lik malzeme veresiye satın alınarak, yemekhanede kullanılmıştır.												
8 Tamir Bakım için 66.000 TL'lik malzeme veresiye satın alınarak, tamir bakım için kullanılmıştır.												
9 İşletmede çalışan tüm personel ile ilgili ücret tahakkuku bilgileri aşağıdaki gibidir.							5			15		
A esas üretim yerinde çalışanlar için 644.000 TL;												
B esas üretim yerinde çalışanlar için 0 TL; (İşletmede bir adet esas üretim yeri vardır. Şimdilik)										16		
Yemekhanede çalışanlar için 118.000 TL;							6					
Tamir bakımda çalışanlar için 119.000 TL;												
Pazarlamada çalışanlar için 349.000 TL ücret tahakkuk etmiştir.;												
Yönetim yerlerinde çalışanlar için 288.000 TL;										17		
Tüm Çalışanlardan 152.000 Gelir ve Damga vergisi kesintileri yapılmış							7					
Tüm Çalışanlardan 455.000 SGK kesintileri yapılmış												
Kalan 911.000 TL net ücret çalışanlara ödenecektir.												
10 İşletmeye ulaşan elektrik (enerji) faturası bilgileri aşağıdaki gibidir:							8					
Üretim yerlerinin enerji kullanım maliyeti 179.000 TL'dir										18		
Yönetim yerlerinin enerji kullanım maliyeti 84.000 TL'dir												
Elektrik faturası bedeli olan toplam 263.000 TL + KDV henüz ödenmemiştir.												
11 İşletmede kullanılan tüm maddî duran varlıkların amortisman giderleri aşağıdaki gibidir.							9			19		
Üretimde kullanılan makinelerin faydalı ömrü 10 yıldır. 1 aylık normal amortisman gideri 62.375 TL'dir												
Pazarlamada kullanılan taşıtların faydalı ömrü 8 yıldır. 1 aylık normal amortisman gideri 41.458 TL'dir												
Yönetimde kullanılan demirbaşların faydalı ömrü 5 yıldır. 1 aylık normal amortisman gideri 9.133 TL'dir												
12 Yıllık %35 faiz oranı üzerinden 1 aylık faiz tahakkuku yapılmıştır. 245.263 TL										19	Bilanço düzenleyiniz.	
ÜRETİM MALİYETLERİ İLE İLGİLİ HESAPLAMALARI GİDER DAĞITIM TABLOSU ÜZERİNDE YAPINIZ										20	Stok Raporu düzenleyiniz	
13 Dönem sonunda üretim maliyetleri hesaplanarak 151. YARI MAMUL ÜRETİM hesabında toplanmıştır.										21	Stok Raporu düzenleyiniz	
14 Dönemde 2000 adet A mamülü üretilmiş ve 199.123 TL YARI MAMUL KALMIŞTIR. Üretilen toplam ve birim Mamul Maliyeti hesaplanmıştır										22	Satışların Maliyeti Tablosunu Düzenleyiniz	
15,16 Üretilen A mamullerinden 1600 adedi, maliyet üzerine %20 kar eklenerek, veresiye (%20 KDV ile fatura edilerek) satılmıştır. Maliyet ve Satış kayıtları yapılmıştır.							10					
17 Üretim dışı maliyetler sonuç hesaplarına yansıtılarak, Gelir Tablosu ve Satışların Maliyeti tabloları düzenlenmiştir.												
18 Kar zarar durumuna göre, %25 Kurumlar (Geçici) Vergi hesaplayınız. (Genel Muhasebe Kaydı)												
19 KDV mahsup kaydı yaparak Ödenecek veya Devreden KDV tespiti yapınız (Genel Muhasebe Kaydı)												

KİTAP KONU BAŞLIĞI

4.4.1 Mikro İşletmelerde Üretim Maliyetleri ve Muhasebesi

SORULAR

Hammaddeyi sürekli envanter ve AOM (Ağırlıklı Ortalama Maliyet) yöntemi ile stok kartı üzerinde takip ediniz.

Maliyetleri gider dağıtım tablosuna yerleştiriniz.

AOM

150. İLK MD.MLZ GİREN (ALİŞ)

710.01DİMMG ÇIKAN (KULLANIM)

KALAN (STOK)

İŞLEN

Miktar

Fiyat

Tutar

Miktar

Fiyat

Tutar

Miktar

Fiyat

Tutar

1

5.300

413

2.188.900

2

8.400

504

4.233.600

3

12.300

4

9.000

665

5.985.000

5

8.100

Mamul Stokları

Miktar

Fiyat

Tutar

Üretilen Mamul

Kalan Mamul (-)

Satılan Mamul

1.600

Miktar

Fiyat

Tutar

Satışlar %20 karlı

>>>>

GİDER DAĞITIM TABLOSU

01.Personel

02.Enerji

03.Amortisman

TOPLAMLAR

760. Pazarlama Giderleri

770. Genel Yönetim Giderleri

780.Finansman Giderleri

Üretim Dışı Maliyetler Toplam

Üretim Yerleri

Esas Üretim Yeri

Yemekhane

TamirBakım

TOPLAMLAR

Hammadde - Malzeme Gideri

(710.)

(730.)

(730.)

İşçilik Gideri

(720.)

(730.)

(730.)

730. Enerji (Genel Üretim Gideri)

730. Amortisman (Genel Üretim Gideri)

151. Üretim Maliyeti

<<<<Üretim Maliyetleri Toplam

Dönem Sonu Yarı Mamul Stokları (-)

-199.123

<<<<<<<< 152. Üretilen Mamul Maliyeti

Üretilen Mamul Miktarı

2.000

adet

Birim Maliyet

TL/adet

GELİR TABLOSU

Satış Tutarı

Satılan Mamul Maliyeti (-)

Brüt Kar Zarar

Pazarlama Giderleri

Yönetim Giderleri

Faaliyet Kar/Zararı

Finansman Giderleri

Dönem Kar Zararı

Ödenecek Kurumlar Vergisi

Dönem Net Kar/Zararı

677.359

<<<<< ipucu

15. Stok Raporu

Miktar

Fiyat

Tutar

150. Hammadde Stokları

151. Yarı Mamul Stokları

152. Mamul Stokları

Toplam

SATIŞLARIN MALİYETİ TABLOSU

Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri

Direkt İşçilik Giderleri

Genel Üretim Giderleri

ÜRETİM MALİYETİ

Yarı Mamul Değişimi

+Dönem Başı Yarı Mamul Stok (+)

-Dönem Sonu Yarı Mamul Stok (-)

ÜRETİLEN MAMUL MALİYETİ

Mamul Stoklarında Değişim

+Dönem Başı Mamul Stok (+)

-Dönem Sonu Mamul Stok (-)

SATILAN MAMUL MALİYETİ >> ipucu

[illegible]

DETAY MİZAN	MİZAN TOPLAM	91.570.440	91.570.440	54.193.593	54.193.593
HS KODU	HESAP ADI	BORÇ	ALACAK	BORÇ BAKİYE	ALACAK BAKİYE
120.	ALICILAR	13.824.000		13.824.000	
150.	İLK MADDE VE MALZEME	12.407.500	10.938.748	1.468.752	
151.	YARI MAMULLER-ÜRETİM	12.199.123	12.000.000	199.123	
152.	MAMULLER	12.000.000	9.600.000	2.400.000	
190.	DEVREDEN KDV	230.100		230.100	
191.	İNDİRİLECEK KDV	2.534.100	2.534.100		
253.	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR	7.485.000		7.485.000	
254.	TAŞITLAR	3.980.000		3.980.000	
255.	DEMİRBAŞLAR	548.000		548.000	
257.	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)		112.967		112.967
300.	BANKA KREDİLERİ		8.654.263		8.654.263
320.	SATICILAR		15.027.000		15.027.000
329.	DİĞER TİCARİ BORÇLAR		315.600		315.600
335.	PERSONELE BORÇLAR		759.000		759.000
360.	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		529.386		529.386
361.	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ		455.400		455.400
391.	HESAPLANAN KDV	2.304.000	2.304.000		
500.	SERMAYE		3.604.000		3.604.000
600.	YURTİÇİ SATIŞLAR		11.520.000		11.520.000
620.	SATILAN MAMULLER MALİYETİ (-)	9.600.000		9.600.000	
631.	PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ(-)	390.458		390.458	
632.	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)	381.133		381.133	
660.	KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)	245.263		245.263	
691.	DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS.YÜK.KAR. (-)	225.786		225.786	
710.	DİREKT İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	10.938.748		10.938.748	
711.	DİREKT İLK MADDE VE MALZEME GİD.YAN.HES		10.938.748		10.938.748
720.	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ	644.000		644.000	
721.	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ YANSITMA HESABI		644.000		644.000
730.	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ	616.375		616.375	
731.	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ YANSITMA HESABI		616.375		616.375
760.	PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ	390.458		390.458	
761.	PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİD.YAN.HES.		390.458		390.458
770.	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	381.133		381.133	
771.	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA HESAB		381.133		381.133
780.	FİNANSMAN GİDERLERİ	245.263		245.263	
781.	FİNANSMAN GİDERLERİ YANSITMA HESABI		245.263		245.263

..... TARİHLİ BİLANÇO			
DÖNEN VARLIKLAR	18.121.975	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	25.740.649
TICARİ ALACAKLAR	13.824.000	MALİ BORÇLAR	8.654.263
Alicılar	13.824.000	Banka Kredileri	8.654.263
STOKLAR	4.067.875	TICARİ BORÇLAR	15.342.600
İlk Madde ve Malzeme	1.468.752	Satıcılar	15.027.000
Yarı Mamuller	199.123	Diğer Ticari Borçlar	315.600
Mamuller	2.400.000	Diğer BORÇLAR	759.000
Diğer DÖNEN VARLIKLAR	230.100	Personele Borçlar	759.000
Devreden KDV	230.100	ÖDENECEK VERGİ VE DiğER YÜKÜMLÜLÜKLEİ	984.786
DURAN VARLIKLAR	11.900.033	Ödenecek Vergi ve Fonlar	529.386
MADDİ DURAN VARLIKLAR	11.900.033	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	455.400
Tesis, Makine ve Cihazlar	7.485.000	ÖZKAYNAKLAR	4.281.359
Taşıtlar	3.980.000	ÖDENMiŞ SERMAYE	3.604.000
Demirbaşlar	548.000	Sermaye	3.604.000
Birikmiş Amortismanlar (-)	-112.967	DÖNEM NET KARI (ZARARI)	677.359
VARLIK (AKTİF) TOPLAM	30.022.008	Dönem Net Karı	677.359
		KAYNAKLAR (PASİF) TOPLAMI	30.022.008

.... DÖNEMİNE AİT GELİR (GİDER) TABLOSU	
Yurtiçi Satışlar	11.520.000
NET SATIŞLAR	11.520.000
Satılan Mamuller Maliyeti (-)	-9.600.000
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	1.920.000
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	-390.458
Genel Yönetim Giderleri (-)	-381.133
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	1.148.408
Finansman Giderleri (-)	-245.263
Dön.Karı vergi ve Diğ. Yasal Yük. Karş. (-)	-225.786
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	677.359