

# BİLGE EĞİTİM KURUMLARI

## 2019/1.DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI

### MUHASEBE DENETİMİ SINAV SORU VE CEVAPLARI

10.03.2019 Pazar 13.30 – 15.00

**Soru 1.** Ticari faaliyette bulunan bir firmanın 2017 ve 2018 yıllarına ilişkin likidite göstergeleri aşağıda gösterildiği gibidir:

	2017	2018
Cari Oran	1,40	1,60
Likidite Oranı	1.00	1,50
Nakit Oran	0,60	0,50

**İstenilenler:** Bu göstergeler arasındaki ilişkiyi kullanarak “Stokların devir hızı/süresi ve alacakların devir hızı/süresi” ile ilgili yorum ve değerlendirme yapınız. **(20 Puan)**

**Soru 2.** Firmanın 2016, 2017 ve 2018 yıllarına ilişkin kısa ve uzun vadeli ticari alacakları ve net satışlar tutarları aşağıda verilmiştir.

	2016	2017	2018
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	310.000	400.000	780.000
Uzun Vadeli Ticari Alacaklar	40.000	34.000	40.000
Net Satışlar	2.625.000	3.920.000	4.702.500

**İstenilen:** Firmanın 2017 ve 2018 yıllarında “alacak devir hızı” ve alacak tahsil süresini” hesaplayınız. (15 Puan)

**Soru 3.** Bir Firmanın 2018 dönem sonu bilançosu aşağıda gösterilmektedir.

Dönen Varlıklar	720.000	Kısa Vadeli Yab. Kaynak.	600.000
Duran Varlıklar	280.000	Uzun Vad. Yab.Kaynak.	200.000
		Özkaynaklar	200.000
Varlıklar Toplamı	1.000.000	Kaynaklar Toplamı	1.000.000

Firmanın kayırlarında, alınan kısa vadeli banka kredilerine ait 100.000 TL'lik finans giderlerinin dönen varlıklar içerisinde **gelecek aylara ait giderler** arasında ve alınan uzun vadeli banka kredilerine ait 80.000 TL'lik finans giderlerinin de duran varlıklar içerisinde **gelecek yıllara ait giderler** hesabında izlendiği tespit edilmiştir.

Böyle bir kayıt yapmanın firmanın finansal göstergeleri üzerinde olumsuz etkide bulunacağını açıklamak istiyorsunuz. Finans giderlerinin, ilgili dönemde sonuç hesaplarına kaydedilmesi gerektiğini avunuyorsunuz. **Cari oran, Finansal kaldıraç oranı ve Özkaynak Oranı** göstergelerini kullanarak mevcut durum ve önerdiğiniz değişiklik sonrası durumu karşılaştırarak analiz ediniz. **(30 Puan)**

**Soru 4.** Üretim ve ticari faaliyetleri bir arada yürüten bir firmanın 2018 dönem sonuna ilişkin satışların maliyeti tablosu aşağıda gösterildiği gibidir.

**ÜRETİM FAALİYETİ** **31.12.2018**

A) Direkt ilk madde malzeme giderleri	836.000
B) Direkt İşçilik Giderleri	890.000
C) Genel üretim Giderleri	810.000
D) Yarı Mamul Kullanımı	
1. Dönem başı stok (+)	292.000
2. Dönem sonu stok (-)	228.000

**ÜRETİLEN MAMUL MALİYETİ**

E) Mamul stoklarında Değişim	
1. Dönem başı stok (+)	275.000
2. Dönem sonu stok (-)	175.000

**I. SATILAN MAMUL MALİYETİ**

**TİCARİ FAALİYET**

A) Dönem Başı Ticari Mal Stoku (+)	120.000
B) Dönem içi Alışlar	(+) 2.053.313
C) Dönem sonu Ticari Mallar	(-) 106.500

**II. SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ**

**III. SATILAN HİZMET MALİYETİ**

**SATIŞLARIN MALİYETİ (I + II + III)**

Ayrıca 2018 dönemi için DİMM stoklarındaki hareketler aşağıda gösterilmektedir.

	31.12.2018
Dönem Başı DİMM Stoku	81.200
Dönem İçi DİMM Alımları	840.800
Dönem sonu DİMM Stoku	86.000

**İstenilenler:**

- Üretim Maliyeti, satılan mamullerin maliyeti, satılan ticari malların maliyetini ve satışların maliyetini hesaplayınız.
- Her iki tabloda ilgili bilgileri kullanarak aşağıdaki oranları 2018 yılı için hesaplayınız. (35 Puan)

DİMM Devir Hızı  
DİMM Devir Süresi  
Yarı Mamul Devir Hızı  
Yarı Mamul Devir Süresi  
Mamul Devir Hızı  
Mamul Devir Süresi  
Ticari Mal Devir Hızı  
Ticari Mal Devir Süresi

**CEVAPLAR**

**Cevap 1.**

	2017	2018
Cari Oran	1,40	1,60
Likidite Oranı	1.00	1,50
Nakit Oran	0,60	0,50

Bu göstergeler arasındaki ilişkiyi kullanarak "Stokların devir hızı/süresi ve alacakların devir hızı/süresi" ile ilgili yorum ve değerlendirme yapınız.

Cari oran ile likidite oranı arasındaki fark stoklardan kaynaklanmaktadır. 2017 yılında aradaki fark 0,40 iken 2018 yılında 0,10'a gerilmiştir. Bu durum şirketin bir önceki yıla göre stoklarını daha hızlı erittiğini göstermektedir.

Likidite oranı ile nakit oran arasındaki fark alacaklardan kaynaklanmaktadır. 2017 yılında bu fark 0,40 iken 2018 yılında 1'e yükselmiştir. Bu durum bir önceki yıla göre alacakların yüksek artış gösterdiği anlamına gelmektedir. Bunun nedeni bir önceki yıla göre artan tahsilat sorunları olabileceği gibi şirketin müşterilerine tanıdığı vadeyi uzatmasından da kaynaklanabilir.

**Cevap 2.**

	2016	2017	2018
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	310.000	400.000	780.000
Uzun Vadeli Ticari Alacaklar	40.000	34.000	40.000
Net Satışlar	2.625.000	3.920.000	4.702.500

Alacak Devir Hızı: Net Satışlar / Ortalama Ticari Alacaklar

Alacak tahsil süresi: 360 / Alacak devir hızı

**2017 yılı için:**

$$\text{Alacak devir hızı: } \frac{3.920.000}{(310.000 + 400.000) / 2} = 11,04$$

Alacak Tahsil Süresi: 360 / 11,04: Yaklaşık 33 gün

**2018 yılı için:**

$$\text{Alacak devir hızı: } \frac{4.702.500}{(400.000 + 780.000) / 2} = 7,97$$

Alacak Tahsil Süresi: 360 / 7,97: Yaklaşık 45 gün

**Cevap 3) Cari oran, Finansal kaldıraç oranı ve Özkaynak Oranı** göstergeleri kullanarak mevcut durum ve değişiklik sonrası durumun karşılaştırılması;

**Cari Oran:** Dönen varlıklar / Kısa vadeli yabancı kaynaklar

Mevcut durum :  $720.000 / 600.000 = 1,20$

Olması gereken durum :  $620.000 / 600.000 = 1,03$

Şirket mevcut duruma göre net işletme sermayesini ve borç ödeme gücünün daha iyi olduğunu görecektir oysa gerçek duruma göre şirketin net işletme sermayesi daha düşük durumdadır. Bu yanlış bilgidir hareketle kısa vadeli borçlanma yoluna gidilmesi durumunda şirket borç ödeme sorunları ile karşı karşıya kalabilir.

**Finansal Kaldıraç Oranı:** Yabancı Kaynaklar / Aktif Toplamı

Mevcut durum :  $800.000 / 1.000.000 = 0,80$

Olması gereken durum :  $800.000 / 820.000 = 0,98$

Şirket mevcut duruma göre varlıklarının %80'lik bölümünü yabancı kaynaklarla karşıladığını görmekteyken, gerçek duruma göre varlıkların %98'i yabancı kaynaklarla karşılanmaktadır. Şirketin sermaye gücü görünen durumdan çok daha düşük olup borca batık olma riski ile karşı karşıyadır.

**Özkaynak Oranı:** Öz Kaynaklar / Aktif Toplamı

Mevcut durum :  $200.000 / 1.000.000 = 0,20$

Olması gereken durum :  $20.000 / 820.000 = 0,02$

Şirket mevcut duruma göre varlıklarının %20'sini özkaynaklarla karşıladığını görmekteyken gerçek durum %2'dir. Şirketin gerçek duruma göre sermaye gücü daha düşük seviyede olup sermayesini büyük ölçüde kaybetme durumu ile karşı karşıyadır.

**Cevap 4.**

**A)**

<b>ÜRETİM FAALİYETİ</b>	<b>31.12.2018</b>
A) Direkt ilk madde malzeme giderleri	836.000
B) Direkt İşçilik Giderleri	890.000
C) Genel üretim Giderleri	810.000
<b>ÜRETİM MALİYETİ</b>	<b>2.536.000</b>
D) Yarı Mamul Kullanımı	
1. Dönem başı stok (+)	292.000
2. Dönem sonu stok (-)	228.000
<b>ÜRETİLEN MAMUL MALİYETİ</b>	<b>2.600.000</b>
1. Mamul stoklarında Değişim	
2. Dönem başı stok (+)	275.000
3. Dönem sonu stok (-)	175.000
<b>I- SATILAN MAMUL MALİYETİ</b>	<b>2.700.000</b>
<b>TİCARİ FAALİYET</b>	
1. Dönem Başı Ticari Mal Stoku (+)	120.000
2. Dönem içi Alışlar	(+) 2.053.313
3. Dönem sonu Ticari Mallar	(-) 106.500
<b>II- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ</b>	<b>2.066.813</b>
<b>III- SATILAN HİZMET MALİYETİ</b>	<b>-</b>
<b>SATIŞLARIN MALİYETİ (I + II + III)</b>	<b>4.766.813</b>

**B)**

DİMM Devir Hızı = Satılan Mamul Maliyeti / Ortalama DİMM Stoku:  
= 2.700.000 / 83.600 : 32,30

DİMM Devir Süresi = 360 / 32,30 = Yaklaşık 11 gün

Yarı Mamul Devir Hızı = Satılan Mamul Maliyeti / Ortalama Yarı Mamul Stoku:  
= 2.700.000 / 260.000 : 10,38



Yarı Mamul Devir Süresi =  $360 / 10,38 =$  Yaklaşık 35 gün

Mamul Devir Hızı = Satılan Mamul Maliyeti / Ortalama Mamul Stoku:  
=  $2.700.000 / 225.000 : 12$

Mamul Devir Süresi =  $360 / 12 = 30$  gün

Ticari Mal Devir Hızı = Satılan Ticari Mal Maliyeti / Ortalama Ticari Mal Stoku:  
=  $2.066.813 / 113.250 : 18,25$

Ticari Mal Devir Süresi =  $360 / 18,25 =$  Yaklaşık 20 gün

