

1. Üretim Kayıplarının Muhasebeleştirilmesi

1.1 Fire Maliyetlerinin Hesaplanması ve Muhasebeleştirilmesi

1.1.1. Normal Fire Maliyetinin Muhasebeleştirilmesi

Uygulama: Helva imalatı yapan bir işletmede 2012 yılı ocak ayında %3 fire meydana gelmiştir. Bu dönemde gerçekleşen üretim maliyetleri aşağıdaki gibidir;

Direkt malzeme giderleri	64.850,00 TL
Direkt işçilik giderleri	22.440,00 TL
Genel imal giderleri	115.650,00 TL

Ticaret odalarının yayınladığı fire ve zayıf oranlarına göre helva imalatında %2-4 civarında fire oranı normal kabul edilmektedir. Örneğimizdeki işletmenin fire oranı normal sınırlar içerisinde kaldığı için fireye isabet eden maliyetin, üretilen mamul maliyeti üzerine yüklenerek muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Bu işleme ait muhasebe kayıtları aşağıdaki şekilde yapılacaktır;

/ /			
151 YARI MAMULLER - ÜRETİM	202.940,00		
151.01 Yarı Mamuller			
711 DİREKT İLK MADDE VE MALZEME GİD. YANSITMA HS.		64.850,00	
721 DİREKT İŞÇİLİK GİD. YANSITMA HS.		22.440,00	
731 GENEL ÜRETİM GİD. YANSITMA HS.		115.650,00	
Üretim giderlerinin yansıtma hesapları aracılığı ile yarı mamuller hesabına alınması			
/ /			
152 MAMULLER	202.940,00		
152.01 Ambardaki Mamuller			
151 YARI MAMULLER - ÜRETİM			202.940,00
151.01 Yarı Mamuller			
Ocak 2012 ayında üretimi tamamlanan mamullerin mamul ambarına alınması			
/ /			

Uygulama: Sucuk üretim işletmesinde kilogramı 25,00 TL 1.200 kg etin soğuk hava deposuna konulduğunu ve belli bir süre sonra üretim için depodan çıkarılan etin 1.150 kg geldiğini kabul edelim. Bu durumda meydana gelen 50 kg fark, etin bünyesel özelliğinden dolayı teknik randımanının düşmesinden ileri geliyorsa o zaman söz konusu fire maliyeti genel imal giderleri hesabı aracılığı ile dönem maliyetlerine intikal ettirilir. Bu olay yevmiye defterine aşağıdaki gibi kaydedilir:

197 SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI 197.01 İlk Madde ve Malzeme Sayım Noksanı 150 İLK MADDE VE MALZEME 150.00 Dana Eti Sayım noksanı olan 50 kg etin stok maliyetinin sayım noksanları hesabına alınması	1.250,00	1.250,00
--	----------	----------

Fire, etin suyunu bırakarak teknik randımanının düşmesi sonucu meydana geldiği için stok farkı hesabının bakiyesi Genel Üretim Gideri hesabına gönderilmek suretiyle kapatılır. Buna ilişkin yevmiye kaydı aşağıdaki gibi olacaktır;

730 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ 197 SAYIM VE TESEL. NOKSANLARI 197.01 İlk Madde ve Malzeme Sayım Noksanı Nedeni bulunan sayım noksanının gider hesabına alınması	1.250,00	1.250,00
---	----------	----------

Aynı işletme ürettiği sucukları satışı beklemek üzere mamul ambarında muhafaza etmektedir. (Sucukların satışı yapılanaya kadar geçen sürede ortalama %12 fire verdiği kabul edilir.⁸⁵) Satış ambarına konulan kilogram maliyet bedeli 18,00 TL olan 2.000 kg sucuğun bir ay sonra satıldığında 1.800 kg geldiği görülmüştür.

197 SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI 197.03 Mamul Sayım Noksanı (200 kg x 18,00 TL) 152 MAMULLER 152.01 Ambardaki Mamuller Noksan olan 200 kg mamul maliyetinin sayım noksanları hesabına alınması	3.600,00	3.600,00
---	----------	----------

Yapılan kontrolde satış için ambara konulan ile satılan sucuk sayısının aynı olduğu, 200 kg kaybın sucuk mamulünün bünyesel özelliğinden dolayı suyunu bırakarak kurumasından kaynaklandığı anlaşılmıştır.

Bu durumda stok farkları Genel Üretim Giderlerine aktararak fire maliyeti mamul maliyeti ile ilişkilendirilir. Bunun için aşağıdaki kayıt yapılır;

730 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ	3.600,00	
197 SAYIM VE TESEL. NOKSANLARI 197.03 Mamul Sayım Noksanı		3.600,00
Nedeni bulunan sayım noksanının gider hesabına alınması		

1.1.1.2. Anormal Fire Maliyetinin Muhasebeleştirilmesi

Örenk-1: İzmir de faaliyette bulunan bir ekmek fırınında bir ayda 150.000 adet 300 g ekmek üretimi için gerekli miktarda ilk madde ve malzeme kullanılarak üretim yapılmıştır. Ay sonunda üretim raporunda 145.650 adet ekmek üretildiği görülmektedir. Aylık üretim maliyetleri aşağıdaki gibidir;

Direkt ilk madde ve malzeme giderleri	36.665,00 TL
Direkt işçilik giderleri	9.210,00 TL
Genel üretim giderleri	8.883,00 TL
Toplam üretim giderleri	54.758,00 TL

İzmir Ticaret Odasının yayınladığı fire ve zayıat oranlarına göre 250-300 g ekmek üretiminde fire oranı %2 kabul edilmektedir.

$$\begin{aligned} \text{Normal Fire Miktarı} &= \frac{150.000 \times 2}{100} \\ &= 3.000 \text{ adet} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Anormal Fire Miktarı} &= \text{Gerçekleşen Fire Miktarı} - \text{Normal Fire Miktarı} \\ &= 4.350 \text{ adet} - 3.000 \text{ adet} \\ &= 1.350 \text{ adet} \end{aligned}$$

Bir adet ekmeğin maliyeti 54.758 TL / 147.000 adet = 0,37 TL. Burada 150.000 ekmeğin %2 si olan 3.000 adet ekmek normal fire olarak düşülerek normal şartlarda 147.000 adet ekmek üretileceği hesaplanmaktadır.

Anormal fire maliyeti üretim hesabından çıkartılarak olağan dışı gider ve zararlar hesabına kaydedilir. Bu işlemin yevmiye kaydı aşağıdaki gibi yapılmaktadır.

689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR 689.01 Anormal Fire Maliyetleri	499,50	
151 YARI MAMULLER - ÜRETİM 151.01 Yarı Mamuller		499,50
Anormal fire maliyetinin sonuç hesaplarına devredilmesi [1.350 ad x 0,37 TL (Ekmek üretim birim maliyeti)]		

950 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER 950.01 Anormal Fireler	499,50	
951 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDER KARŞILIĞI 951.01 Anormal Fireler		499,50

Toplam üretim maliyeti olan 54.758,00 TL iken, anormal fire maliyeti 499,50 TL düşülerek kalan maliyet, sağlam üretilen mamullerin maliyetine yüklenir. Böylece normal fire miktarı 3.000 adet ekmeğin maliyeti de üretimi yapılan 145.650 adet ekmeğin maliyetine aktararak muhasebeleştirilir. Bu durumda yapılması gereken yevmiye kaydı aşağıdaki gibidir:

152 MAMULLER 152.01 Ambardaki Mamuller	54.258,50	
151 YARI MAMULLER - ÜRETİM 151.01 Yarı Mamuller		54.258,50
145.650 adet ekmek üretim maliyeti		

1.1.1.3 Firelerin İşletmeden Uzaklaştırılması

Uygulama: Bir et üretim tesisinde insan tüketimi için uygun olmayan et ve sakatatlar su geçirmez, paslanmaz yapıdaki özel taşıma araçları ile tesisten uzaklaştırılarak imha edilmektedir. İşletme bu tür firelerin uzaklaştırılması ve imha 43 edilmesi için 1.500,00 TL maliyete katlanmıştır. Bu işleme ait yevmiye kaydı şu şekilde olacaktır;

730 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ 730.35 Nakliye Giderleri 100 KASA 100.01 TL Kasası Firelerin işletmeden uzaklaştırılması için yapılan harcama	1.500,00	1.500,00
151 YARI MAMULLER - ÜRETİM 151.01 Yarı Mamuller 151.01.09 Dana Eti 731 GENEL ÜRETİM GİD. YANSITMA HS. 731.00 Genel Üretim Gid. Yansıtma Hs. Firelerin işletmeden uzaklaştırılması ile ilgili giderlerin ait oldukları siparişlere yansıtılması	1.500,00	1.500,00

1.1.2. Artıkların Muhasebeleştirilmesi

Uygulama: Bir ayçiçeği yağı üretim işletmesinde, üretim sonucunda emsal bedeli 20.000,00 TL tutarında olan ay çekirdeği kabuğu ortaya çıkmıştır. Bu durumda meydana gelen artık maliyeti üretim maliyetlerinden çıkarılarak değerlendirilmek üzere diğer stoklar hesabına alınır. Bu işleme ait yevmiye kaydı aşağıdaki gibi olacaktır;

/ /			
157 DİĞER STOKLAR	20.000,00		
157.01 Artıklar			
151 YARI MAMULLER - ÜRETİM		20.000,00	
151.01 Yarı Mamuller			
Üretimden artan ay çekirdeği kabuğunun emsal bedeli ile diğer stoklar hesabına kaydedilmesi			
/ /			

1.1.2.1. Artıkların Satılması

Uygulama: Bir meyve suyu üretim işletmesi, ortaya çıkan vişne ve şeftali çekirdekleri ile posalarını, sabun üretimi, gıda sektöründe kıvam arttırıcı madde olan pektin üretimi, selüloz ve yem üretimi gibi çeşitli imalat alanlarında kullanılmak üzere piyasada satmaktadır. Bu işletme emsal bedeli 7.000,00 TL olan bir miktar meyve artığını 7.500,00 TL bedelle satmıştır. Bu durumda satış işleminin yevmiye kaydı aşağıdaki gibi yapılır;

/ /			
100 KASA	8.850,00		
100.01 TL Kasası			
157 DİĞER STOKLAR		7.000,00	
157.01 Artıklar			
649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR		500,00	
649.01 Artık Satış Karı			
391 HESAPLANAN KDV		1.350,00	
391.00 %18'li Satışların KDV'si			
Üretim artığı meyve çekirdek ve posalarının satışı			
/ /			

Artıkların satış gelirleri Diğer Satışlar hesabına kaydedilerek de muhasebeleştirilebilir. Satılan artıkların maliyeti ise Diğer Satışların Maliyeti hesabına kaydedilerek muhasebeleştirilir.

100 KASA 100.01 TL Kasası 8.850,00	8.850,00	
/ /		
602 DİĞER GELİRLER 602.01 Artık Satışı 7.500,00 391 HESAPLANAN KDV 391.00 %18'li Satışların KDV'si 1.350,00 Üretim artığı meyve çekirdek ve posalarının satışı		7.500,00 1.350,00
/ /		
623 DİĞER SATIŞLARIN MALİYETİ 623.01 Artık Satış Maliyeti 7.000,00 157 DİĞER STOKLAR 157.01 Artıklar 7.000,00 Satılan üretim artıklarının maliyetinin gider kaydedilmesi	7.000,00	7.000,00
/ /		

1.1.2.2. Artıkların Yeniden Üretimde Kullanılması

Uygulama: Kâğıt üretimi yapan bir işletmede ortaya çıkan kâğıt artıkları yeniden üretimde hammadde olarak kullanılmaktadır. Ocak 2012 ayında meydana gelen emsal bedeli 25.000,00 TL olan kâğıt artıkları 157 Diğer Stoklar hesabına alınmış ve bu artık malzemenin tamamı sonraki aylarda üretimde kullanılmak üzere ilk madde ve malzeme ambarına gönderilmiştir. Bu işlemin yevmiye kaydı aşağıdaki gibidir;

150 İLK MADDE VE MALZEME 150.00 Kağıt Hammaddesi 25.000,00 157 DİĞER STOKLAR 157.01 Artıklar 25.000,00 Üretim artığı kağıtların ilk madde malzeme ambarına alınması	25.000,00	25.000,00
/ /		

İlk madde ve malzeme ambarına alınan artıklar bir sonraki ay üretime çekildiğinde yapılacak yevmiye kaydı şu şekilde olacaktır;

/ /			
710 DİREKT İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	25.000,00		
710.01 İlk Madde ve Malzeme Gideri			
710.01.00 Kağıt Giderleri			
150 İLK MADDE VE MALZEME		25.000,00	
150.00 Kağıt Hammaddesi			
Ambardan çekilen kağıt hammaddesinin direkt malzeme giderlerine kaydedilmesi			
/ /			

1.1.3. Kusurlu Mamullerin Muhasebeleştirilmesi

1.1.3.1. Ek İşleme Tabi Tutulan Kusurlu Mamuller

Uygulama: Gömlek imal eden bir işletmede ocak ayı içinde bir serinin yakalarının ters dikilmesi nedeniyle meydana gelen hatalı üretim sonucu 100 adet gömlek kusurlu mamul haline gelmiştir. Kusurlu mamullerin maliyeti 1.800,00 TL. Öncelikle kusurlu mamullerin maliyetinin sağlam mamul maliyetleri ile karışmaması için Mamuller stok hesabının altında açılan bir alt hesap olan kusurlu mamuller hesabına alınması gerekmektedir. Bu işleme ait yevmiye kaydı aşağıdaki gibidir;

/ /			
152 MAMULLER	1.800,00		
152.02 Kusurlu Mamuller			
151 YARI MAMULLER - ÜRETİM		1.800,00	
151.01 Yarı Mamuller			
Hatalı üretilen 100 adet gömlek maliyetinin kusurlu mamuller hesabına kaydedilmesi			
/ /			

İşletme yönetimi, kusurlu mamulleri yeniden işlemek suretiyle satma kararı almıştır. Yeniden işleme maliyeti olan 75,00 TL işçilik ve 325,00 TL genel üretim giderinin muhasebeleştirilmesi işlemi aşağıdaki gibi yapılır.

/ /			
152 MAMULLER	400,00		
152.02 Kusurlu Mamuller			
151 YARI MAMULLER - ÜRETİM		400,00	
151.01 Yarı Mamuller			
Kusurlu mamuller için yapılan ilave giderlerin kusurlu mamuller hesabına alınması			
/ /			

Kusurlu mamulün yeniden işleme maliyeti, o dönemde üretilen tüm mamullere yüklenecek ise aşağıdaki gibi genel üretim giderlerine kaydedilerek muhasebeleştirilir;

730 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ 721 DİREKT İŞÇ. GİD. YANSITMA HS. 731 GENEL ÜRETİM GİD. YANSITMA HS. Kusurlu mamuller için yapılan ilave giderlerin genel üretim giderleri hesabına kaydedilmesi	400,00	75,00 325,00
---	--------	------------------------------------

- bu kayıt Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğine uygun değildir

Eğer kusurlu mamulle ilgili ilave maliyetler sadece kusurlu mamulün ortaya çıktığı siparişe yüklenmek isteniyorsa bu durumda yapılacak muhasebe kaydı aşağıdaki gibi olacaktır;

151 YARI MAMULLER - ÜRETİM 151.01 Yarı Mamuller 151.01.05 A105 nolu Sipariş 721 DİREKT İŞÇİLİK GİD. YANSITMA HS. 731 GENEL ÜRETİM GİD. YANSITMA HS. Kusurlu mamuller için yapılan ilave giderlerin A105 nolu siparişin maliyetine yüklenmesi	400,00	75,00 325,00
---	--------	------------------------------------

Tamamlanan mamullerin maliyeti 152 Mamuller hesabına kaydedilerek, mamuller satış ambarına gönderilirler. Ancak bu durumda kusurlu mamullerin takibi zorlaşmaktadır. Kusurlu mamuller için yapılacak ilave işlemlerin ekonomik olup olmadığı konusunda ek gelir – ek maliyet karşılaştırmasının yapılabilmesi açısından kusurlu mamullerin Mamuller stok hesabının altında açılan bir alt hesapta takip edilmesi gerekmektedir.

İlave işlem gördükten sonra birim maliyeti $2.200,00 \text{ TL} / 100 \text{ adet} = 22,00 \text{ TL}$ ye yükselen gömleklerin tanesi $30,00 \text{ TL}$ satılması durumunda satış işleminin ve maliyetinin yevmiye kayıtları aşağıdaki gibi olacaktır;

100 KASA 100.01 TL Kasası	3.240,00	
600 YURTIÇİ SATIŞLAR 600.00 Gömlek Satışı		3.000,00
391 HESAPLANAN KDV 391.01 %8'li Satışların KDV'si		240,00
A105 sipariş nolu 100 adet gömlek satışı		
620 SATILAN MAMULLER MALİYETİ 620.00 Satılan Mamuller Maliyeti	2.200,00	
152 MAMULLER 152.02 Kusurlu Mamuller		2.200,00
Satılan 100 adet A105 sipariş nolu gömleğin satış maliyeti		

1.1.3.2. Ek İşleme Tabi Tutulmayan Kusurlu Mamuller

Uygulama: Bir önceki örneğimizde işletme kusurlu mamulün sağlam mamul haline getirilebilmesi için 400,00 TL ilave maliyete katlanmıştır. Böylece ilave işlem sonucu bir gömleğin maliyeti 1.800,00 TL + 400,00 TL = 2.200,00 TL / 100 = 22,00 TL ye yükselmiştir. Bu seri gömleklerin birim satış fiyatı 30,00 TL iken, defolu gömleklerin birim satış fiyatı 15,00 TL. Bu bilgiler ışığında kusurlu mamulün ilave işlem yapılarak ve yapılmadan satılması durumundaki kar-zarar durumu aşağıdaki tabloda gösterilmiştir;

Tablo 2.1. Kusurlu Mamullerin Satış Kar / Zararı

	Satış Tutarı	Maliyet	Kar/Zarar
Kusurlu Olarak Satış	1.500,00	1.800,00	-300,00
İlave İşlem Sonrası Satış	3.000,00	2.200,00	800,00

Yukarıdaki tablodan anlaşılacağı üzere kusurlu mamulün olduğu gibi satılması durumunda işletme 300,00 TL zarar edecektir. Ancak 400,00 TL tutarında ilave maliyete katlanması durumunda satış tutarında 1.500,00 TL artış elde edilecek ve işletme bu satıştan 800,00 TL kar elde edecektir. İşletme yönetimi böyle bir durumda kusurlu mamuller için ilave işlemler yaparak sağlam mamul haline getirdikten sonra satmayı tercih edecektir.

Yine aynı örnekte gömleklerin kusurlu satış fiyatı ve normal satış fiyatı değişmeden ilave işlem maliyetinin 1.300,00 TL ve 1.600,00 TL olduğu iki alternatifin söz konusu olduğunu varsayalım. Böyle bir durumda kar-zarar durumu aşağıdaki gibi olacaktır;

Tablo 2.2. Kusurlu Mamullerin İki Alternatifli Satış Kar / Zararı

	Satış Tutarı	Maliyet I	Kar/Zarar I	Maliyet II	Kar/Zarar II
Kusurlu Olarak Satış	1.500,00	1.800,00	-300,00	1.800,00	-300,00
İlave İşlem Sonrası Satış	3.000,00	3.100,00	-100,00	3.400,00	-400,00

Yukarıdaki tablo incelendiğinde kusurlu mamulün olduğu gibi satılması halinde 300,00 TL zarar edilmekte olup ilave işlem yapılması halinde; birinci alternatifte 100,00 TL, ikinci alternatifte 400,00 TL zarar edilmektedir. İşletme birinci durumda daha az zararın söz konusu olduğu ilave işlem sonrası satışı tercih ederken, ikinci durumda ilave işlem daha fazla zarara yol açtığı için kusurlu mamulü olduğu gibi satmayı tercih edecektir.

1.1.4. Bozuk Mamullerin Muhasebeleştirilmesi

1.1.4.1. Normal Bozuk Mamullerin Muhasebeleştirilmesi

Uygulama: Gazlı içecek ve maden suyu cam şişesi üreten bir işletmede %2 oranında bozuk şişe üretimi normal kabul edilmektedir. İşletme 2012 yılı Ekim ayı içinde 100.000 adet şişe üretimi yapmıştır. Üretim esnasında 1.750 adet şişe bozulmuştur. Bozuk şişelerin emsal bedeli 0,05 TL/adet olduğunu varsayalım. Bu durumda bozuk mamullerin muhasebe kaydı aşağıdaki gibi olacaktır;

157 DİĞER STOKLAR	87,50	
157.03 Normal Bozuk Mamuller		
151 YARI MAMULLER - ÜRETİM		87,50
151.01 Yarı Mamuller		
Normal bozuk mamullerin emsal bedeli ile stok hesabına alınması		
1.750 adet x 0,05 TL		

Yukarıdaki kayıt ile normal bozuk mamullerin hurda bedeli üretim maliyetinden çıkarılmış olup kalan net bozuk mamul maliyeti üretimi tamamlanan sağlam mamullere yüklenmektedir.

1.1.4.2. Anormal Bozuk Mamullerin Muhasebeleştirilmesi

Uygulama: Bir önceki örneğimizde cam şişe üreten işletmede 3.000 adet şişe bozulduğunu farz edelim. Böyle bir durumda beklenenin üzerinde bir bozulma meydana geldiği için anormal bozuk mamul söz konusu olacaktır. Normal bozuk mamul miktarı $100.000 \times 2/100 = 2.000$ adettir. Bir adet cam şişe üretim maliyetinin 0,15 TL olması durumunda yapılacak muhasebe kaydı aşağıdaki gibi olacaktır;

/ /		
157 DİĞER STOKLAR	100,00	
157.03 Normal Bozuk Mamuller (2.000 Ad x 0,05 TL)		
157 DİĞER STOKLAR	50,00	
157.04 Anormal Bozuk Mamuller (1.000 Ad x 0,05 TL)		
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	100,00	
689.02 Anormal Bozuk Mamul Maliyeti		
151 YARI MAMULLER - ÜRETİM		250,00
151.01 Yarı Mamuller		
Normal ve anormal bozuk mamullerin üretim maliyetinden çıkarılması (1.000 adet x 0,15 TL) + (2.000 adet x 0,05 TL)		
/ /		
/ /		
950 KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER	100,00	
950.03 Anormal Bozuk Mamuller		
951 KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDER KARŞILIĞI		100,00
951.03 Anormal Bozuk Mamuller		
Ekim 2012 ayı gerçekleşen anormal üretim bozuğu (1.000 adet şişe) maliyetinin kanunen kabul edilmeyen giderler hesabına alınması		
/ /		

İşletmenin normal kabul edilen bozuk miktarı 2.000 adet cam şişenin üretim maliyeti olan 300,00 TL emsal bedeli 100,00 TL düşülerek kalan maliyet üretilen sağlam şişelerin üzerine yüklenmiştir. Normal kabul edilen sınırın üzerinde gerçekleşen 1.000 adet üretim bozuğunun maliyeti 150,00 TL, emsal bedeli olan 50,00 TL Diğer Stoklar Hesabına kaydedilmiş olup, kalan 100,00 TL anormal bozuk mamul maliyeti ise Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar Hesabına kaydedilerek muhasebeleştirilmiştir.

1.1.4.3. Bozuk Mamullerin Satılması

Uygulama: Bir önceki örneğimizde 3.000 adet cam şişe bozuk mamulünün bir hurda firmasına 180,00 TL satılması durumunda, satış işleminin yevmiye kaydı aşağıdaki gibi yapılabilir;

100 KASA 100.01 TL Kasası	180,00	
602 DİĞER GELİRLER 602.02 Bozuk Mamul Satışı		180,00
3.000 adet Bozuk mamulün satışı (KDV Kanunu 17/4-G Md. Gereği istisna kapsamında KDV uygulanmamıştır.)		
/ /		

Bozuk mamuller satışlarının maliyeti aşağıdaki gibi muhasebe hesaplarına kaydedilir;

623 DİĞER SATIŞLARIN MALİYETİ 623.03 Bozuk Mamul Satış Maliyeti	150,00	
157 DİĞER STOKLAR 157.03 Normal Bozuk Mamuller (2.000 kg x 0,05 TL)		100,00
157 DİĞER STOKLAR 157.04 Anormal Bozuk Mamuller (1.000 kg x 0,05 TL)		50,00
Satılan 3.000 adet bozuk şişenin maliyeti		
/ /		

1.1.4.4. Bozuk Mamullerin Üretimde Yeniden Hammadde Olarak Kullanılması

Uygulama: Külçe alüminyum dökümü yapan bir işletmede 850 kg bozuk mamul yeniden üretimde hammadde olarak kullanılmak üzere ilk madde ve malzeme ambarına sevk edilmiştir. Bozuk mamulün emsal bedeli 850,00 TL olup bu işleme ait muhasebe kaydı aşağıdaki gibi olacaktır;

150 İLK MADDE VE MALZEME 150.00 Alüminyum Hurdası	850,00	
157 DİĞER STOKLAR 157.03 Normal Bozuk Mamuller (850 kg x 1,00 TL)		850,00
850 kg Bozuk mamulün ilk madde ve malzeme ambarına sevk edilmesi		
/ /		