

## Üretim faaliyeti ile ilgili olarak çalışmayan dönemlere isabet eden maliyetlerin muhasebeleştirilmesi hakkında.

|                   |                                |
|-------------------|--------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                         |
| <b>Kanun</b>      | VERGİ USUL KANUNU              |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.0.GEL.0.31/3185-88/017706 |
| <b>Tarih</b>      | 21.04.2004                     |

**T.C.**

**MALİYE BAKANLIĞI**

**Gelirler Genel Müdürlüğü**

**SAYI** : B.07.0.GEL.0.31/3185-88

21.04.04 - 017706

**KONU** :

.....

**İLGİ** : 25/03/2004 tarihli yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızın incelenmesinden, şirketinizin üretim faaliyeti ile ilgili olarak çalışılmayan dönemlere isabet eden maliyetlerin "720 Direkt İşçilik Giderleri, 730 Genel Üretim Giderleri" hesapları ile ilişkilendirmeden, direkt olarak "680 Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları" hesabında izlenmesi konusunda Bakanlığımızdan görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere; tekdüzen muhasebe sisteminin uygulanmasına ilişkin açıklamalar, 26/12/1992 tarih ve 21447 mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ve daha sonra bu konuda yayımlanan diğer tebliğlerde yapılmış bulunmaktadır.

Buna göre, "680 Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları" hesabının işleyişı şu şekildedir: Üretimle ilgili olan ancak çalışmayan kısım veya dönemlere ait olan giderler, "721 Direkt İşçilik Giderleri Yansıtma" ve "731 Genel Üretim Giderleri Yansıtma" hesapları aracılığı ile bu hesaba borç kaydedilir. Dönem sonunda da bu hesap, "690 Dönem Karı veya Zararı" hesabına devredilerek kapatılır.

Bu açıklamadan da anlaşılacağı üzere, çalışılmayan dönemlere isabet eden maliyetler **üretilen mamul maliyetleri ile ilişkilendirilmeyecek**, yani diğerk bir deyişle sözkonusu maliyetler "151 Yarı Mamuller - Üretim, 152 Mamuller" hesaplarına aktarılmayarak, "680 Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları" hesabında gösterilecektir.

Bilgi edinilmesi ve gereğini rica ederim.

---

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026