

ÖZEL SİRKÜLER

2023 YILINDA MALİYET HESAPLARININ 7/A VE 7/B SEÇENEKLERİNE GÖRE TUTULMASINA İLİŞKİN HADLER

ÖZET

2022 yılı Aktif Toplamı 14,008,700 TL veya Net Satışlar Toplamı 28,016,300 TL'yi aşan *üretim ve hizmet işletmeleri*, 2023 yılında maliyet hesaplarını 7/A seçeneğine göre tutmak zorundadırlar.

2022 yılı Aktif Toplamı 14,008,700 TL veya Net Satışlar Toplamı 28,016,300 TL'nin altında kalan üretim ve hizmet işletmeleri ile ticaret işletmeleri ise 2022 yılında 7/A veya 7/B seçeneklerinden herhangi birini seçebilirler.

26/12/1992 tarihli ve 21447 (M) sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğinde maliyet hesaplarının uygulamada esneklik sağlamak üzere iki seçenek halinde 7/A ve 7/B olarak sunulduğu,

- 7/A seçeneğinde giderlerin defter-i kebirde fonksiyon esasına göre,
- 7/B seçeneğinde ise çeşit esasına göre

belirlendiği, bu suretle, işletmelere giderlerin bölümlenmesinde ve defter-i kebirde izlenmesinde kendi organizasyon yapılarına, büyüklüklerine ve ihtiyaçlarına göre düzenleyebilmeleri için kolaylık sağlandığı, farklı maliyet hesaplama yöntemlerine uyulabilmesi açısından da geniş bir esneklik tanındığı belirtilmiştir.

Daha sonra 18/09/1994 tarihli ve 22055 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 3 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği (MSUGT) ile yapılan düzenlemeyle de 7/A seçeneğini uygulamak zorunda olan işletmelerin tespitinde kullanılan kriterleri netleştirilerek bir önceki yıl aktif toplamı 25 milyar lirayı veya net satışlar toplamı 50 milyar lirayı aşan üretim ve hizmet işletmeleri için 7/A seçeneği zorunlu hale getirilmiştir. Aynı Tebliğde ayrıca aktif ve net satışlar toplamı bu rakamların altında kalan üretim ve hizmet işletmeleri ile aktif ve net satış toplamı ne olursa olsun ticaret işletmeleri

için 7/A seçeneğinin zorunlu olmadığı, bu işletmelerin 7/A ve 7/B seçeneğinden herhangi birini tercih edebilecekleri belirtilmiştir.

Daha sonra 19/12/2000 tarihli ve 24265 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 10 Sıra No.lu MSUGT'de; tebliğde yer alan parasal hadlerin, takip eden yıllarda Bakanlıklarınca ayrıca bir belirleme yapılmadığı takdirde, her yıl bir önceki yıl için Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca tespit edilen yeniden değerlendirme oranında artırılarak uygulanacağı; bu şekilde yapılacak *hesaplama 50 lira ve daha düşük olan tutarların dikkate alınmayacağı, 50 liradan fazla olan tutarların ise 100 liraya yükseltileceği* belirtilmiştir.

2021 yılı **Aktif Toplamı 6.283.900 TL** veya **Net Satışlar Toplamı 12.567.300 TL**'yi aşan üretim ve hizmet işletmeleri, 2021 yılında maliyet hesaplarını 7/A seçeneğine göre tutmak zorundaydılar.

Hazine ve Maliye Bakanlığı'nca çıkarılan ve 24/11/2022 tarihli ve 32023 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan [542 seri No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde](#), yeniden değerlendirme oranı 2022 yılı için % 122,93 olarak tespit edilmiştir.

Buna göre 2022 yılı **Aktif Toplamı 14,008,700 TL** veya **Net Satışlar Toplamı 28,016,300 TL**'yi aşan *üretim ve hizmet işletmeleri*, 2023 yılında maliyet hesaplarını 7/A seçeneğine göre tutmak zorundadırlar.

2022 yılı **Aktif Toplamı 14,008,700 TL** veya **Net Satışlar Toplamı 28,016,300 TL**'nin altında kalan üretim ve hizmet işletmeleri ile ticaret işletmeleri ise 2023 yılında 7/A veya 7/B seçeneklerinden herhangi birini seçebilirler.

Saygılarımızla...

EK: MALİYET HESAP GRUPLARI**7/A SEÇENEĞİNDE MALİYET HESAP GRUPLARI**

Bu uygulamada, maliyet hesap grupları aşağıdaki gibi bölümlenmiştir.

70 Maliyet Muhasebesi Bağlantı Hesapları

(Maliyet muhasebesinin genel muhasebeden bağımsız çalışması durumunda bu grup çalıştırılır.)

71 Direkt İlk madde ve Malzeme Giderleri**72 Direkt İşçilik Giderleri****73 Genel Üretim Giderleri****74 Hizmet Üretim Maliyeti****75 Araştırma Geliştirme Giderleri****76 Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri****77 Genel Yönetim Giderleri****78 Finansman Giderleri****79****7/B SEÇENEĞİNDE MALİYET HESAP GRUPLARI**

7/B seçeneğinde işletmeler 79 No.lu gruptaki maliyet hesaplarını kullanır.

Bu uygulamada maliyet hesap grupları aşağıdaki gibi bölümlenir:

79 GİDER ÇEŞİTLERİ**790 İlk Madde ve Malzeme Giderleri****791 Memur Ücret ve Giderleri****792 Personel Ücret ve Giderleri****793 Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler****794 Çeşitli Giderler****795 Vergi, Resim ve Harçlar****796 Amortismanlar ve Tükenme Payları****797 Finansman Giderleri****798 Gider Çeşitleri Yansıtma Hesapları****799 Üretim Maliyet Hesabı**