

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Muhasebat Genel Müdürlüğü

Sayı: B.07.0.MGM.049/010.10.99.00.00/
Konu: Fatura ile TİF Tutarı Arasındaki Farklar.

01.06.11* 06687

Bakanlığımıza intikal eden bilgilerden, idarelerin ön mali kontrol birimleri veya muhasebe birimlerince; satın alınan taşınırlara ilişkin ödeme emri belgesi ekine bağlanan taşınır işlem fişi II'nci düzeyler toplamı ile fatura genel toplamı arasında Kuruş bazında fark olduğu gerekçesiyle, ödeme evrakının kabul edilmeyerek geri çevrildiği ve ödemelerin aksamasına neden olduğu anlaşılmıştır.

Bilindiği gibi; 28/12/2006 tarih ve 2006/11545 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Taşınır Mal Yönetmeliğinin 13'üncü maddesi gereğince, satın alınan taşınırlar maliyet bedeliyle kayıtlara alınmaktadır. Maliyet bedeline vergi, resim, harç, nakliye ve sigorta masrafları gibi giderler de dahil edilmektedir. Bazı durumlarda taşınır birim fiyatları bir kuruşun altında değer ihtiva edebilmektedir. Diğer taraftan, 5083 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Devletinin Para Birimi Hakkında Kanununun 2'nci maddesinin ikinci fıkrasında; Türk Lirası cinsinden yapılan işlemlerin sonuçlarında ve ödeme aşamalarında yarım Kuruş ve üzerindeki değerlerin bir Kuruşa tamamlanacağı, yarım Kuruşun altındaki değerlerin ise dikkate alınmayacağı hükme bağlanmıştır. 5083 sayılı Kanun hükmüne uygun olarak; taşınır kayıtlarında bir Kuruştan daha küçük değer ihtiva eden birim fiyatları ile yapılan her bir işlem (Birim fiyat x miktar) sonucunda oluşan yarım Kuruş (0,005 TL) ve üzerindeki değerler, muhasebe kaydına esas her bir II'nci düzey toplamında bir Kuruşa tamamlanmakta, yarım Kuruşun altındaki (0,004 TL veya daha küçük) değerler ise dikkate alınmayarak "0,00" TL'sına yuvarlanmaktadır. Bunun sonucu olarak, düzenlenen taşınır işlem fişinde yer alan taşınır II'nci düzeyleri (yardımcı hesaplar) toplamı ile ödemeye esas fatura tutarı arasında Kuruş farkı oluşabilmektedir.

5083 sayılı Kanun hükmünün uygulanmasından kaynaklanan söz konusu Kuruş farkları nedeniyle oluşan tereddütleri gidermek amacıyla aşağıda belirtilen şekilde işlem yapılması uygun görülmüştür.

a) Satın alınan taşınırlar için düzenlenen taşınır işlem fişinde muhasebe kaydına esas taşınır II'nci düzey yardımcı hesaplar toplamı ile fatura genel toplamı arasında Kuruş farkı bulunması halinde bu fark, fiş genel toplamının altındaki satırda "Kuruş Farkı" açıklaması yapılarak gösterilecektir. Bir faturaya dayalı birden fazla taşınır işlem fişi düzenlenmesi halinde Kuruş farkı, genel toplamı en büyük olan fişte gösterilecektir.

Örnek : KDV (%18) dahil 3.735.355,61 TL'lık bir faturaya dayanılarak yapılan taşınır giriş kaydında düzenlenen üç ayrı taşınır işlem fişinde Kuruştan küçük değerlerin bir Kuruşa

tamamlanması veya atılması sonucunda, taşınır II'nci düzey toplamları ile taşınır işlem fişi (TİF) genel toplamları aşağıdaki gibidir.

TİF No	Taşınır II.Düzey K. (Yardımcı Hesaplar)	Taşınır II.Düzey Tutarı (Yardımcı Hesap Tutarı)	TİF Genel Toplamı / Fatura Genel Toplamı
1	150.01.01	135.231,84 (270,46367000x500=135.231,835)	135.231,84
2	255.02.01	3.270.199,79 (40877,49731250x80=3.270.199,785)	3.551.950,27
	255.02.02	270.728,71 (18048,58065333x15=270.728,709)	
	255.02.04	11.021,78 (2204,35564000x5=11.021,778)	
3	253.01.02	48.173,50 (6021,68750000x8=48.173,500)	48.173,50
Genel Toplam		3.735.355,62	3.735.355,61
Kuruş Farkı			0,01

Görüldüğü üzere, bir Kuruşun altındaki değerlerin yer aldığı birim fiyatları ile yapılan taşınır işlemlerinde; muhasebe kaydına esas her bir yardımcı hesap bazında yarım Kuruş ve üzerindeki değerlerin bir Kuruşa tamamlanması sonucunda taşınır kayıtlarına, 1 nolu TİF'de 0,005, 2 nolu TİF'te ise sırasıyla 0,005; 0,001; 0,002 olmak üzere, toplam olarak 0,013 TL fazla kayıt yapılmıştır. Ancak, bir Kuruştan küçük değerler kayıtlarda gösterilmediğinden, bu tutar kayıtlara 0,01 TL (Bir Kuruş) olarak yansımıştır. Bunun sonucunda da muhasebe kaydına esas taşınır II nci düzeyleri toplamı fatura tutarına göre bir (0,01 TL) Kuruş fazla olmaktadır. Bu fark, genel toplamı büyük olan iki nolu TİF'de gösterilecektir.

Şayet örnekteki verilerin her bir II nci düzeyde yapılan işlem sonucunda yuvarlanmış hali aşağıdaki gibi olsaydı;

TİF No	Taşınır II.Düzey K. (Yardımcı Hesaplar)	Taşınır II.Düzey Yardımcı Hesap Tutarı	Fatura / TİF Genel Toplamı
1	150.01.01	135.231,84	135.231,84
2	255.02.01	3.270.199,79	3.551.950,27
	255.02.02	270.728,70	
	255.02.04	11.021,77	
3	253.01.02	48.173,50	48.173,50
Genel Toplam		3.735.355,60	3.735.355,61
Kuruş Farkı			-0,01

Bu durumda taşınır II nci düzey yardımcı hesaplar toplamı, fatura tutarına göre bir (0,01 TL) Kuruş noksan olacak ve bu fark, genel toplamı büyük olan iki nolu TİF'de "-0,01" olarak gösterilecekti.

b) Taşınır kayıtlarının muhasebe kayıtlarıyla uygunluğunun sağlanması bakımından, TİF'de gösterilen Kuruş farkı, ödeme emri belgesinde; lehte (fazla) veya aleyhte (noksan) oluşuna göre 600- Gelirler (5.9.1.99.Yukarıda Tanımlanmayan Çeşitli Gelirler) Hesabına alacak veya 630-Giderler (Stoklar veya maddi duran varlıkların alındığı ilgili bütçe ekonomik kodu) Hesabına borç kaydedilecek, ancak bütçe hesaplarıyla ilişkilendirilmeyecektir.

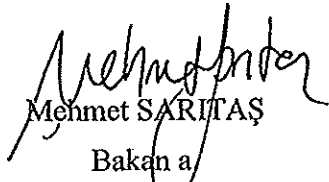
Yukarıda verilen örnek işlem, ödeme emri belgesinde aşağıda gösterildiği şekilde muhasebeleştirilecektir.

BORÇLU HESAP	ALACAKLI HESAP	BORÇ	ALACAK
150.01.01		135.231,84	
253.01.02		48.173,50	
255.02.01		3.270.199,79	
255.02.02		270.728,71	
255.02.04		11.021,78	
	600 (5.9.1.99)		0,01
	325 veya ilgili hesaba		3.735.355,61
830		3.735.355,61	
	835		3.735.355,61
GENEL TOPLAM		7.470.711,23	7.470.711,23

İlgili taşınır hesaplarına toplamda 3.735.355,60 TL kayıt yapılmış olması durumunda ise; taşınır hesaplarına 0,01 TL (Bir Kuruş) noksan kayıt yapılmış olacağından, bu fark, 630-Giderler (Stoklar veya maddi duran varlıkların alındığı ilgili bütçe ekonomik kodu) Hesabına borç kaydedilecektir.

c) Yönetim dönemi sonunda; bir Kuruştan daha küçük değer ihtiva eden taşınır birim fiyatları ile yapılan çıkış işlemleri nedeniyle oluştuğu tespit edilen Kuruş farkları hakkında, Bakanlığımızın 16/01/2009 tarih ve 632 sayılı genel yazısına göre işlem yapılacaktır.

Bilgilerini ve uygulamanın yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde yürütülmesi hususunda gereğini arz ve rica ederim.


Mehmet SARI TAŞ
Bakan a
Genel Müdür

DAĞITIM:

5018 Sayılı Kanun kapsamındaki kamu idarelerine.