

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Muhasebat Genel Müdürlüğü

16.01.2009* 00632

Sayı: B.07.0.MGM.049/4.5.809.99.00/
Konu: Küsurat farkları.

Bilindiği gibi Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine göre taşınırlar maliyet bedeliyle kayıtlara alınmaktadır. Ancak maliyet fiyatlarına vergi, resim, harç, nakliye, sigorta ve benzeri giderler dahil edildiğinden taşınır birim fiyatları bir Kuruştan küçük değerleri ihtiva edebilmektedir. Diğer taraftan, 5083 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Devletinin Para Birimi Hakkında Kanunda Türk Lirası cinsinden yapılan işlemlerde yarım Kuruş ve üzerindeki değerlerin bir Kuruşa tamamlanacağı; yarım Kuruşun altındaki değerlerin ise dikkate alınmayacağı öngörüldüğünden muhasebe kayıtlarında bir Kuruşun altındaki değerlere yer verilememektedir. Bu nedenle envanter kayıtlarında yer alan bir Kuruştan daha küçük değerler muhasebe kayıtlarına alınırken "0,01" veya "0,00" Kuruşa yuvarlanmakta, bunun sonucu olarak envanter kayıtları ile muhasebe kayıtları arasında fark oluşmaktadır.

Muhasebeleştirme işlemi sırasında bir Kuruşun altındaki değerlerin yuvarlanması sonucunda harcama birimlerinin envanter kayıtları ile muhasebe kayıtları arasında oluşan farkların giderilmesi için aşağıda belirtildiği şekilde işlem yapılması uygun görülmüştür.

a) Harcama birimlerince; tüketim malzemesi çıkışlarına ilişkin olarak, Yönetmeliğin 30 uncu maddesinin ikinci fıkrası gereğince düzenlenerek muhasebe birimine gönderilen son döneme ait onaylı listede gösterilen taşınır çıkışlarının muhasebeleştirilmesinden sonra, muhasebe biriminden stoklar ve maddi duran varlıkların bir raporu alınacak ve kendi envanter kayıtlarından alınan raporla karşılaştırılarak, varsa, bir Kuruştan daha küçük değerlerden kaynaklanan farklar tespit edilerek II nci düzey detaylar itibarıyla "Kuruş Farkları Cetveli"nde (Ek-1) gösterilecektir.

Taşınır Kayıt ve Kontrol Yetkilisi ile Harcama Yetkilisi tarafından imzalanan Kuruş Farkları Cetveli bir yazı ekinde hizmet alınan muhasebe birimine gönderilerek, kayıtların düzeltilmesi istenilecektir.

Yuvarlama işlemi II nci düzey detay kodları itibarıyla yapıldığından, aşağı veya yukarı yuvarlama sonucu muhasebe kayıtlarına noksan veya fazla yansıtılan değer; muhasebeleştirmeye esas her bir giriş veya çıkış işleminde azami (0,004999) değer kadar azalış yönünde, yarım (0,005000) Kuruş kadar artış yönünde olacaktır. Bu nedenle her bir II nci düzey detayda oluşabilecek azami fark, II nci düzey bazında azalış yönünde yapılan işlem tutarıyla artış yönünde yapılan işlem tutarı arasındaki fark ile sınırlı kalacaktır. Örneğin; 150.01.01 hesabına ilişkin olarak yapılan 10.000 işlemin her birinde yarım Kuruşun altındaki değerlerin "0,00" yuvarlandığı kabul edilirse, muhasebeye yansıtılmayan (noksan kaydedilen) tutar azami (10.000 x 0,004999) 49,99 TL olacak; şayet bu işlemlerin tamamında yarım Kuruş ve üzerindeki değerler "0,01" Kuruşa yuvarlanmış ise muhasebe kayıtlarına azami (10.000 x 0,005000) 50,00 TL fazla kayıt yapılmış olabilecektir. Bu işlemlerin 4565 inde aşağı yönde işlem yapıldığı kabul edilirse hesaplara yansıtılmayan azami tutar (4565 x 0,004999) 22,82 TL, diğer işlemlerin tamamında artış yönünde işlem yapıldığı kabul edilirse muhasebeye fazla kaydedilmiş azami tutar (5435 x 0,005000) 27,18 TL ile sınırlı olacak, bu durumda envanter kaydı ile muhasebe kaydı arasındaki azami fark; yukarı yönde işlem sonucu muhasebeye yansıtılan toplam 27,18 Lira ile aşağı yönde işlem sonucu muhasebeye yansıtılmayan toplam 22,82 TL arasındaki fark (4,39 TL) kadar olacak ve bu fark cetvelde "Muhasebede Fazla" sütununda gösterilecektir. Cetvelin düzenlenmesinde

bu hususlara özellikle dikkat edilmesi gerekmekte olup, yuvarlama işleminden kaynaklanmadığı halde cetvelde küsurat farkı olarak bildirildiği tespit edilen farklara ilişkin sorumluluk bildirimde bulunan yetkililere aittir.

b) Muhasebe birimlerince; harcama birimlerinden alınan Kuruş Farkları Cetvelinin "Muhasebede Noksan" sütununda gösterilen tutar, II düzey detay itibarıyla ilgili stok veya varlık hesabına borç, 600-Gelirler Hesabına (05.09.01.99-Yukarıda Tanımlanamayan Çeşitli Gelirler) alacak; "Muhasebede Fazla" sütununda gösterilen tutar ise, 630-Giderler Hesabına (99.99-Yukarıda Tanımlanamayan Çeşitli Giderler) borç ilgili stok veya varlık hesabına alacak kaydedilecektir.

Yukarıda belirtilen işlemler sonuçlandırıldıktan sonra, Yönetmeliğin 34 üncü maddesi gereğince düzenlenen taşınır yönetim hesabı cetvellerinde gösterilen tutarlarda muhasebe kayıtlarına göre hala bir fark bulunması halinde, farkın nedenleri harcama birimlerince araştırılacak, ancak hesabın verilmesinde bir gecikmeye sebep olunmaması bakımından, muhasebe yetkilileri bu farka ilişkin şerh koymak suretiyle cetveli onaylayabileceklerdir.

Bilgilerini ve uygulamanın yukarıdaki açıklamalara göre yapılması hususunda gereğini arz ve rica ederim.



Ömer DUMAN
Bakan a.
Genel Müdür

EK-1 (Kuruş Farkları Cetveli)

DAĞITIM:

5018 Sayılı Kanun kapsamındaki kamu idarelerine.

KURUŞ FARKLARI CETVELİ

İL VE İLÇENİN	ADI		KODU	
HARCAMA BİRİMİNİN	ADI		KODU	
AMBARIN	ADI		KODU	
MUHASEBE BİRİMİNİN	ADI		KODU	
TAŞINIR II DÜZEY KODU	ADI	MUHASEBEDE FAZLA	MUHASEBEDE NOKSAN	

Yukarıda ikinci düzeyler itibarıyla gösterilen değerler idaremiz kayıtları ile muhasebe kayıtları arasındaki farklara ilişkin olup, söz konusu farkların envanter kayıtlarında yer aldığı halde 5083 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Devletinin Para Birimi Hakkında Kanunun gereğince yuvarlama işlemi sonucunda muhasebe kayıtlarına alınamayan yarım Kuruşun altındaki değerler ile bir Kuruşa iblağ edilen yarım Kuruş ve üzerindeki değerlerden kaynaklandığını; yukarıda bildirilen farklardan yuvarlama işleminden kaynaklanmadığı tespit edilenlere ilişkin sorumluluğun tarafımıza ait olduğunu beyan ederiz.

Taşınır Kayıt ve Kontrol Yetkilisi
Adı-Soyadı-İmza

Harcama Yetkilisi
Adı-Soyadı-İmza