

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Muhasebat Genel Müdürlüğü

Sayı : B.07.0.MGM.0.46-802/
Konu : Fiyat farkları

04.01.11* 00051

Bilindiği üzere, 30/12/2006 tarihli ve 26392 sayılı 3 üncü Mükerrer Resmi Gazetede yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile 10/03/2006 tarihli ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin hesaba ilişkin işlemlerinde; gerek yılı için geçerli, gerekse ertesi malî yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler, bunlara yapılan ilaveler ve fiyat farkı tutarları ile taahhüdün yerine getirilmesi dolayısıyla, nakden veya mahsuben yapılan hakediş ödemeleri ve bu ödemelerden yapılan kesintiler, taahhüt tutarından yapılan eksiltmeler, kısmen veya tamamen bozulan sözleşmelere ilişkin taahhütler ve diğer bilgilerin "Taahhüt Kartı"na kaydedileceği; girişilen taahhüde ilişkin bilgilerin, sözleşmenin imzalanmasından itibaren en geç üç iş günü içinde ilgili kamu idaresi/tahakkuk dairesi tarafından muhasebe birimine bildirileceği, idarece yapılan bildirim üzerine taahhüt kartı düzenlenerek gerekli muhasebe kayıtlarının yapılacağı ve gider taahhütleri kayıtlarının yapıldığı muhasebe işlem fişine, taahhüt kartının onaylı bir örneğinin ekleneceği hüküm altına alınmıştır. Sosyal Güvenlik Kurumu Muhasebe Yönergesi ile 29/04/2006 tarihli ve 26153 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Türkiye İş Kurumu Muhasebe Uygulama Yönetmeliğinde, sadece gider taahhütleri hesaplarının tanımına yer verilerek, hesaba ilişkin işlemlerde Yönetmelikte/Yönergede hüküm bulunmayan hallerde Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğindeki hükümlerin uygulanacağı belirtilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine göre, girişilen taahhüt tutarları ile bunlara ilave edilen her türlü taahhüt artışları (fiyat farkları, ilave taahhütler ve diğer taahhütler) 920-Gider Taahhütleri Hesabının "01-Yılı İçin Geçerli Sözleşmelere İlişkin Taahhütler" veya "02-Ertesi Mali Yıl veya Yıllara Geçerli Sözleşmelere İlişkin Taahhütler" yardımcı hesabına borç, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına alacak kaydedilmekte olduğundan fiyat farklarına ilişkin rakamlar bilinmemektedir.

Yukarıda açıklanan nedenlerden dolayı, genel yönetim kapsamındaki tüm kamu idarelerinin detaylı hesap planlarına Ek-1'de yer alan "920.03-Fiyat Farkları" yardımcı hesabı açılmıştır. Girişilen taahhütlere ilişkin hakedişlerde yer alan fiyat farkı tutarları "920.03-Fiyat Farkları" yardımcı hesabının ilgili detayına kaydedilecek, ödeme yapılması esnasında ise taahhüt hesaplarına kaydedilen fiyat farkı tutarları 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına borç, 920.03-Fiyat Farkları yardımcı hesabına alacak kaydedilmek suretiyle hesaplardan çıkartılacaktır.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde; gider taahhütlerine ilişkin olarak taahhüt kartlarının tutulmasına, gider taahhütleri hesabının ve fiyat farklarına ilişkin olarak yeni açılan hesapların kullanılmasına ve ilgili idarelerin denetim programlarında bu

hususlara özellikle yer verilmesine dikkat edilmesi, konuya ilişkin amaçlanan hedeflere ulaşmada önem arz etmektedir.

Bilgilerini ve gereğini arz ve rica ederim.



Naci AĞBAL
Bakan a.
Müsteşar

EKLER:

- Ek 1: Eklenen yardımcı hesaplar (1 sayfa)
- Ek 2: Hesabın işleyişine ilişkin örnekler (3 sayfa)

DAĞITIM:

- İçişleri Bakanlığına (Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü)
- 5018 sayılı Kanuna ekli (II), (III) ve (IV) sayılı cetveldeki idarelere
- 81 İl Valiliğine
- Merkez Saymanlık Müdürlüklerine

Ek-1: Eklenen yardımcı hesaplar

920	03			Fiyat Farkları
920	03	03		Cari Taahhütler
920	03	03	01	Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları Taahhütleri
920	03	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları Taahhütleri
920	03	03	05	Hizmet Alımları Taahhütleri
920	03	03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri
920	03	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri
920	03	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri
920	03	06		Sermaye Taahhütleri
920	03	06	01	Mamul Mal Alımları
920	03	06	02	Menkul Sermaye Üretim Giderleri
920	03	06	03	Gayri Maddi Hak Alımları
920	03	06	04	Gayrimenkul Alımları ve Kamulaştırması
920	03	06	05	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri
920	03	06	06	Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri
920	03	06	07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri
920	03	06	08	Stok Alımları (Savunma Dışında)
920	03	06	09	Diğer Sermaye Giderleri

EK-2: hesabın işleyişine ilişkin örnekler

Örnek-1:

- Genel bütçeli bir kamu idaresine ait bina yapım işi, KDV hariç 98.000 TL'ye bir Anonim Şirket üzerinde kalmış olup buna ilişkin sözleşme 01.03.2011 tarihinde ilgili muhasebe birimine gelmiştir.

920-Gider Taahhütleri Hesabı (920.01-Yılı İçin Geçerli Sözleşmelere İlişkin Taahhütler)	98.000	
921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı		98.000

- Söz konusu Anonim Şirket, 10.11.2011 tarihinde binayı 2.000 TL fiyat farkı ile bitirmiş olup, KDV hariç 100.000 TL tutarındaki ödeme emri belgesi muhasebe birimine ulaşmış ve kesintiler yapıldıktan sonraki tutarın hak sahibine ödenmesi için Hazineden nakit talebinde bulunulmuştur. Talep edilen nakit aynı gün içinde karşılanmış olup bu tutarın hak sahibinin banka hesabına aktarılması için gönderme emri düzenlenmiştir.

920-Gider Taahhütleri Hesabı (920.03-Fiyat Farkları)	2.000	
921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı		2.000

258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	118.000	
600-Gelirler Hesabı (DV)		825
600-Gelirler Hesabı (%3 KDV Tevkifatı)		3.000
325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabı		114.175
830-Bütçe Giderleri Hesabı	118.000	
835-Gider Yansıtma Hesabı		118.000
805-Gelir Yansıtma Hesabı	3.825	
800-Bütçe Gelirleri Hesabı (DV)		825
800-Bütçe Gelirleri Hesabı (KDV Tevkifatı)		3.000
921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	100.000	
920-Gider Taahhütleri Hesabı (920.01-Yılı İçin Geçerli Sözleşmelere İlişkin Taahhütler)		98.000
920-Gider Taahhütleri Hesabı (920.03-Fiyat Farkları)		2.000

102-Banka Hesabı	114.175	
510-Nakit Hareketleri Hesabı		114.175

325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabı	114.175	
103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı		114.175

103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı	114.175	
102-Banka Hesabı		114.175

Örnek-2:

- Özel bütçeye / mahalli idareye / sosyal güvenlik kurumuna ait bina yapım işi, KDV hariç 98.000 TL'ye bir Anonim Şirket üzerinde kalmış olup buna ilişkin sözleşme 01.02.2011 tarihinde ilgili muhasebe birimine gelmiştir.¹

920-Gider Taahhütleri Hesabı (920.01-Yılı İçin Geçerli Sözleşmelere İlişkin Taahhütler)	98.000	
921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı		98.000

- Söz konusu Anonim Şirket, 10.10.2011 tarihinde binayı 2.000 TL fiyat farkı ile bitirmiş olup, KDV hariç 100.000 TL tutarındaki ödeme emri belgesi, ilgili muhasebe birimine ulaşmış ve kesintiler yapıldıktan sonraki tutarın hak sahibinin banka hesabına aktarılması için gönderme emri düzenlenmiştir.

920-Gider Taahhütleri Hesabı (920.03-Fiyat Farkları)	2.000	
921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı		2.000

258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	100.000	
191-İndirilecek KDV Hesabı	18.000	
360-Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı (DV)		825
360-Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı (%3 KDV Tevk.)		3.000
103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı		114.175
830-Bütçe Giderleri Hesabı	118.000	
835-Gider Yansıtma Hesabı		118.000
921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	100.000	
920-Gider Taahhütleri Hesabı (920.01-Yılı İçin Geçerli Sözleşmelere İlişkin Taahhütler)		98.000
920-Gider Taahhütleri Hesabı (920.03-Fiyat Farkları)		2.000

103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı	114.175	
102-Banka Hesabı		114.175

¹ Söz konusu idarelerin KDV mükellefi oldukları varsayılmıştır.

Örnek-3:

- Özel bütçeye / mahalli idareye / sosyal güvenlik kurumuna ait bina yapım işi, KDV hariç 98.000 TL'ye bir Anonim Şirket üzerinde kalmış olup buna ilişkin sözleşme 01.04.2011 tarihinde ilgili muhasebe birimine gelmiştir.²

920-Gider Taahhütleri Hesabı (920.01-Yılı İçin Geçerli Sözleşmelere İlişkin Taahhütler)	98.000	
921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı		98.000

- Söz konusu Anonim Şirket, 10.12.2011 tarihinde binayı 2.000 TL fiyat farkı ile bitirmiş olup, KDV hariç 100.000 TL tutarındaki ödeme emri belgesi, ilgili muhasebe birimine ulaşmış ve kesintiler yapıldıktan sonraki tutarın hak sahibinin banka hesabına aktarılması için gönderme emri düzenlenmiştir.

920-Gider Taahhütleri Hesabı (920.03-Fiyat Farkları)	2.000	
921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı		2.000

258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	118.000	
360-Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı (DV)		825
360-Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı (%3 KDV Tevk.)		3.000
103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı		114.175
830-Bütçe Giderleri Hesabı	118.000	
835-Gider Yansıtma Hesabı		118.000
921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	100.000	
920-Gider Taahhütleri Hesabı (920.01-Yılı İçin Geçerli Sözleşmelere İlişkin Taahhütler)		98.000
920-Gider Taahhütleri Hesabı (920.03-Fiyat Farkları)		2.000

103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı	114.175	
102-Banka Hesabı		114.175

² Söz konusu idarelerin KDV mükellefi olmadıkları varsayılmıştır.