

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Muhasebat Genel Müdürlüğü

Sayı : 90192509-809.99-5297
Konu : Taşınırlarla İlgili İşlemler

22/05/2014

Sayıştay Başkanlığınca 2012 yılı kamu idaresi hesaplarında yapılan denetimler sonucunda; çeşitli nedenlerle kullanılamaz hale gelen stoklar veya hurdaya ayrılmasına karar verilen maddi duran varlıklar, bağış, hibe, proje, bedelsiz devir, okul pansiyonları gibi kaynaklardan edinilen taşınırlar ile binaların yıkımı, bakımı ya da onarımı sırasında ortaya çıkan hurdalardan ekonomik değer taşıyanların ilgili hesaplara alınmasına ve bunlardan satışı yapılanların kayıtlardan çıkarılmasına ilişkin muhasebeleştirme işlemlerinin mevzuata uygun olarak yapılmadığı ve taşınır mal satışlarından elde edilen gelirlerin muhasebe birimlerince farklı yardımcı hesap kodlarına kaydedildiği anlaşılmıştır.

Ayrıca, 17/12/2011 tarihli ve 28145 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ile genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin her biri, kurumsal bazda idare hesabını vermekle yükümlü tutulmuş bulunmaktadır.

Sayıştaya verilmesi gereken kamu idaresi hesaplarının söz konusu Usul ve Esaslarda belirlenen formata uyum derecesinin artırılmasında, genel bütçeli idarelerin mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde tüm kayıtların kurumsal kod kullanılarak yapılması da önem arz etmektedir.

www.tasinirmal.net

Bu nedenle, yukarıda yer alan işlemlerin mevzuata uygun olarak yapılabilmesini teminen harcama birimleri, satışa yetkili birimler ve muhasebe birimlerince yapılacak işlemlere aşağıda yer verilmiştir.

1- Harcama birimlerince yapılacak işlemler

a) Yıpranma, kırılma, bozulma nedeniyle kullanılamaz hale gelen 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabında kayıtlı tüketim malzemeleri, Taşınır Mal Yönetmeliğinin 27 nci maddesine göre tespit edilen ekonomik değerleri üzerinden,

b) Hurdaya ayrılmasına karar verilen 253-Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 254-Taşıtlar Hesabı ve 255-Demirbaşlar Hesabında kayıtlı varlıklar ise aynı Yönetmeliğin 28 inci maddesi uyarınca kayıtlı değerleri üzerinden,

muhasebe kayıtlarının yapılması amacıyla harcama birimlerinin muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimlerine bildirilecektir. Ayrıca, söz konusu varlıklar, satış işlemlerinin gerçekleştirilmesini teminen, genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinde illerde defterdarlık milli emlak daire başkanlıkları/milli emlak müdürlüklerine, ilçelerde malmüdürlükleri/ilçe milli emlak müdürlüklerine, diğer idarelerde ise satışa yetkili birimlere bildirilecektir.

c) Binaların yıkımı, bakımı ya da onarımı sırasında ortaya çıkan hurdalar ile ilgili olarak ortaya çıkan hurdaların yükleniciye bırakılacağına dair sözleşmede hüküm bulunmaması halinde ekonomik değer taşıyanların tespit edilen değerleriyle birlikte harcama birimlerince satışa yetkili birimlere ve muhasebe birimlerine bildirilmesi gerekmektedir.

Dikmen Caddesi Merasim Sokak 06100 Dikmen/Ankara Ayrıntılı bilgi için irtibat:H.AVCI
Telefon: (312)415 17 55 Faks: (312)419 45 53
e-posta: mislemler@muhasebat.gov.tr Elektronik Ağ: muhasebat.gov.tr

ç) Kamu idarelerince bağış ve yardım yoluyla edinilen taşınır; bağış ve yardımda bulunan tarafından ispat edici bir belge ile değeri belirtilmiş ise bu değer, belli bir değeri yoksa değer tespit komisyonunca belirlenen değer üzerinden kayıtlara alınması için muhasebe birimlerine bildirilecektir.

2- Satışa yetkili birimlerce yapılacak işlemler

a) Genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinde milli emlak birimleri diğer idarelerde ise satışa yetkili birimlerce satılan hurda malzemelerin satış bedelleri harcama birimleri itibarıyla muhasebe birimlerine bildirilecektir.

3- Muhasebe birimlerince yapılacak işlemler

a) Genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin muhasebe hizmetlerini yürüten merkez muhasebe birimleri, defterdarlık muhasebe müdürlükleri ve malmüdürlüklerine harcama birimleri tarafından bildirilen kullanılamaz hale gelen taşınır, hurdaya ayrılan taşınır ve satış için milli emlak birimlerine teslim edilenler ile bunlardan satışı yapılanlardan elde edilen gelirler ilgili harcama birimlerinin kurumsal koduyla hesaplara alınacaktır.

b) Genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin muhasebe hizmetlerini yürüten merkez muhasebe birimleri ile bünyelerinde milli emlak servisi bulunmayan malmüdürlüklerince, harcama birimlerinden intikal eden ve ekonomik değeri bulunan varlıklar, varlığı teslim eden kurumun kurumsal koduyla kayıtlara alınacak ve satış işlemlerinin yapılabilmesini teminen 511-Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı aracılığıyla hesaben merkezde Ankara Defterdarlık Muhasebe Müdürlüğüne diğer illerde ise defterdarlık muhasebe müdürlüklerine gönderilecek, gönderilecek bu varlıklar defterdarlık muhasebe müdürlüklerince ilgili harcama biriminin kurumsal koduyla kayıtlara alınacaktır.

Özel bütçeli idareler ile düzenleyici ve denetleyici kurumlar, kullanılamaz hale gelen veya hurdaya ayrılan taşınır ve satış sonrası elde edilecek gelirleri harcama biriminin kurumsal koduyla hesaplara alacaklardır.

Muhasebeleştirmeye ilişkin işlemler, ekte yer alan örnek muhasebe kayıtlarına göre yapılacaktır.

Bilgilerini ve gereğini arz ve rica ederim.


Naci AĞBAL
Bakan a.
Müsteşar

EK :

Örnek Muhasebe Kayıtları (5 sayfa)

DAĞITIM :

5018 sayılı Kanuna Ekli (I), (II) ve (III) Sayılı Cetvellerde Yer Alan Kamu İdarelerine
81 İl Valiliğine (Defterdarlık)
Merkez Saymanlık Müdürlüklerine

Dikmen Caddesi Merasim Sokak 06100 Dikmen/Ankara Ayrıntılı bilgi için irtibat:H.AVCI
Telefon: (312)415 17 55 Faks: (312)419 45 53
e-posta: mislemler@muhasabat.gov.tr Elektronik Ağ: muhasabat.gov.tr

ÖRNEKLER

Örnek : 1- Artvin İli Yusufeli İlçe Milli Eğitim Müdürlüğü deposunda bulunan ve kayıtlı değeri 1.000 TL olan ilk madde ve malzeme su baskını nedeniyle kullanılamaz hale gelmiştir. Kullanılmaz hale gelen varlıkların 250 TL'ye satılabileceği komisyonca tespit edilmiştir. İlçede malmüdürlüğü bünyesinde milli emlak servisi bulunmaktadır.

İlçe Milli Eğitim Müdürlüğünce düzenlenen Taşınır İşlem Fişi ve Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Tutanağının muhasebe birimine intikal etmesi üzerine ilgili muhasebe birimince İlçe Milli Eğitim Müdürlüğünün -13.1.00.62.285- kurumsal kodu ile aşağıdaki muhasebe kaydı yapılacaktır.

157- Diğer Stoklar Hesabı (Hurda değeri tutarı)	250	
630.11.08.02.02- Giderler Hesabı	750	
150-İlk Madde ve Malzeme Hesabı		1.000

1) Varlıklar 300 TL'ye satılmış ve bedeli muhasebe biriminin veznesine yatırılmıştır. (Satılan varlıklar İlçe Milli Eğitim Müdürlüğünün -13.1.00.62.285- kurumsal koduyla hesaplardan çıkarılacak ve satış tutarı İlçe Milli Eğitim Müdürlüğünün kurumsal koduyla gelir kaydedilecektir.)

630.11.08.02.02- Giderler Hesabı	250	
157- Diğer Stoklar Hesabı		250

100- Kasa Hesabı	300	
600.11.08.02.02- Gelirler Hesabı		300
805- Gelir Yansıtma Hesabı	300	
800.06.02.01.01- Bütçe Gelirleri Hesabı		300

2) Varlıklar 150 TL'ye satılmış ve bedeli muhasebe biriminin veznesine yatırılmıştır. (Satılan varlıklar İlçe Milli Eğitim Müdürlüğünün -13.1.00.62.285- kurumsal koduyla hesaplardan çıkarılacak ve satış tutarı İlçe Milli Eğitim Müdürlüğünün kurumsal koduyla gelir kaydedilecektir.)

630.11.08.02.02- Giderler Hesabı	250	
157- Diğer Stoklar Hesabı		250

100- Kasa Hesabı	150	
600.11.08.02.02- Gelirler Hesabı		150
805- Gelir Yansıtma Hesabı	150	
800.06.02.01.01- Bütçe Gelirleri Hesabı		150

3) Varlıklar 250 TL'ye satılmış ve bedeli muhasebe biriminin veznesine yatırılmıştır. (Satılan varlıklar İlçe Milli Eğitim Müdürlüğünün -13.1.00.62.285- kurumsal koduyla hesaplardan çıkarılacak ve satış tutarı İlçe Milli Eğitim Müdürlüğünün kurumsal koduyla gelir kaydedilecektir.)

630.11.08.02.02- Giderler Hesabı	250	
157- Diğer Stoklar Hesabı		250

100- Kasa Hesabı	250	
600.11.08.02.02- Gelirler Hesabı		250
805- Gelir Yansıtma Hesabı	250	
800.06.02.01.01- Bütçe Gelirleri Hesabı		250

Örnek 2- Muğla İli Bodrum İlçe Tarım Müdürlüğünün deposunda bulunan, kayıtlı değeri 15.000 TL, birikmiş amortismanı 9.000 TL olan demirbaş hurdaya ayrılmış olup, İlçe Milli Emlak Müdürlüğüne teslim edilmiştir.

İlçe Tarım Müdürlüğünce düzenlenen Taşınır İşlem Fişi ve Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Tutanağının muhasebe birimine intikal etmesi üzerine ilgili muhasebe birimince İlçe Tarım Müdürlüğünün -17.1.00.62.250- kurumsal kodu ile aşağıdaki muhasebe kaydı yapılacaktır.

294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	15.000	
257- Birikmiş Amortismanlar Hesabı	9.000	
255- Demirbaşlar Hesabı		15.000
299- Birikmiş Amortismanlar Hesabı		9.000

1) Hurdaya ayrılan demirbaş İlçe Milli Emlak Müdürlüğü tarafından 7.000 TL'ye satılmış ve bedeli muhasebe biriminin veznesine yatırılmıştır. (Satılan varlık İlçe Tarım Müdürlüğünün -17.1.00.62.250- kurumsal koduyla hesaplardan çıkarılacak ve satış tutarı İlçe Tarım Müdürlüğünün kurumsal koduyla gelir kaydedilecektir.)

100- Kasa Hesabı	7.000	
299- Birikmiş Amortismanlar Hesabı	9.000	
294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı		15.000
600.11.08.02.02- Gelirler Hesabı		1.000
805- Gelir Yansıtma Hesabı	7.000	
800.06.02.01.01- Bütçe Gelirleri Hesabı		7.000

Dikmen Caddesi Merasim Sokak 06100 Dikmen/Ankara Ayrıntılı bilgi için irtibat:H.AVCI
Telefon: (312)415 17 55 Faks: (312)419 45 53
e-posta: mislemler@muhasabat.gov.tr Elektronik Ağ: muhasabat.gov.tr

2) Hurdaya ayrılan demirbaş İlçe Milli Emlak Müdürlüğü tarafından 5.000 TL'ye satılmış ve bedeli muhasebe biriminin veznesine yatırılmıştır. (Satılan varlık İlçe Tarım Müdürlüğü'nün -17.1.00.62.250- kurumsal koduyla hesaplardan çıkarılacak ve satış tutarı İlçe Tarım Müdürlüğü'nün kurumsal koduyla gelir kaydedilecektir.)

100- Kasa Hesabı	5.000	
299- Birikmiş Amortismanlar Hesabı	9.000	
630.11.08.02.02- Giderler Hesabı	1.000	
294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı		15.000
805- Gelir Yansıtma Hesabı	5.000	
800.06.02.01.01- Bütçe Gelirleri Hesabı		5.000

Örnek : 3- İnönü Üniversitesinin deposunda bulunan, kayıtlı değeri 10.000 TL, birikmiş amortismanı 10.000 TL olan demirbaş hurdaya ayrılmış olup, satışa yetkili birime teslim edilmiştir.

Üniversitenin ilgili harcama birimi tarafından düzenlenen Taşınır İşlem Fişi ve Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Tutanağının muhasebe birimine intikal etmesi üzerine muhasebe birimince harcama biriminin kurumsal kodu ile aşağıdaki muhasebe kaydı yapılacaktır.

294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	10.000	
257- Birikmiş Amortismanlar Hesabı	10.000	
255- Demirbaşlar Hesabı		10.000
299- Birikmiş Amortismanlar Hesabı		10.000

Hurdaya ayrılan demirbaş satışa yetkili birim tarafından 3.000 TL'ye satılmış ve bedeli vezneye yatırılmıştır. (Satılan varlık harcama biriminin kurumsal koduyla hesaplardan çıkarılacak ve satış tutarı harcama biriminin kurumsal koduyla gelir kaydedilecektir.)

100- Kasa Hesabı	3.000	
299- Birikmiş Amortismanlar Hesabı	10.000	
294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı		10.000
600.11.08.02.02- Gelirler Hesabı		3.000
805- Gelir Yansıtma Hesabı	3.000	
800.06.02.01.01- Bütçe Gelirleri Hesabı		3.000

Örnek 4- İstanbul Aile ve Sosyal Politikalar İl Müdürlüğünün hizmet binasının bakım ve onarımı sırasında ortaya çıkan hurda malzemelerin (kapı, pencere, dolap vs.) 2.000 TL olduğu tespit edilerek muhasebe birimine ve Milli Emlak Dairesi Başkanlığına bildirilmiştir. Muhasebe birimince bildirilen tutar, Aile ve Sosyal Politikalar İl Müdürlüğünün -24.1.00.62.350- kurumsal koduyla hesaplara alınacaktır. (Sözleşmede, hurda malzemelerin yükleniciye bırakılacağına ilişkin herhangi bir hüküm bulunmamaktadır.)

157- Diğer Stoklar Hesabı	2.000	
600.05.09.01.99- Gelirler Hesabı		2.000

İstanbul Milli Emlak Dairesi Başkanlığınca 2.500 TL'ye satılan hurda malzemeler muhasebe biriminin veznesine yatırılmıştır. (Satılan varlık Aile ve Sosyal Politikalar İl Müdürlüğünün -24.1.00.62.350- kurumsal koduyla hesaplardan çıkarılacak ve satış tutarı Aile ve Sosyal Politikalar İl Müdürlüğünün kurumsal koduyla gelir kaydedilecektir.)

630.11.08.02.02- Giderler Hesabı	2.000	
157- Diğer Stoklar Hesabı		2.000

100- Kasa Hesabı	2.500	
600.11.08.02.02- Gelirler Hesabı		2.500
805- Gelir Yansıtma Hesabı	2.500	
800.06.02.09.99- Bütçe Gelirleri Hesabı		2.500

Örnek : 5- Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü deposunda bulunan ve kayıtlı değeri 1.000 TL olan ilk madde ve malzeme su baskını nedeniyle kullanılamaz hale gelmiştir. Kullanılmaz hale gelen varlıkların 250 TL'ye satılabileceği komisyonca tespit edilmiştir.

a) Muhasebat Genel Müdürlüğünce düzenlenen Taşınır İşlem Fişi ve Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Tutanağının merkez muhasebe birimine intikal etmesi üzerine merkez muhasebe birimince Muhasebat Genel Müdürlüğünün -12.1.32.00.932- kurumsal kodu ile aşağıdaki muhasebe kaydı yapılacaktır.

157- Diğer Stoklar Hesabı (Hurda değeri tutarı)	250	
630.11.08.02.02- Giderler Hesabı	750	
150- İlk Madde ve Malzeme Hesabı		1.000

b) Satışının yapılması amacıyla söz konusu varlık merkez muhasebe birimince Ankara Defterdarlık Muhasebe Müdürlüğüne hesaben gönderilmiştir.

511- Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı	250	
157- Diğer Stoklar Hesabı		250

Dikmen Caddesi Merasim Sokak 06100 Dikmen/Ankara Ayrıntılı bilgi için irtibat:H.AVCI
Telefon: (312)415 17 55 Faks: (312)419 45 53
e-posta: mislem@muhasabat.gov.tr Elektronik Ağ: muhasabat.gov.tr

c) Ankara Defterdarlık Muhasebe Müdürlüğü hesaben gönderilen varlığı, hurdayı teslim eden Muhasebat Genel Müdürlüğünün -12.1.32.00.932- kurumsal koduyla hesaplara almıştır.

157- Diğer Stoklar Hesabı	250	
511- Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı		250

Örnek : 6- Sağlık Bakanlığı. Strateji Geliştirme Başkanlığı deposunda bulunan, kayıtlı değeri 15.000 TL, birikmiş amortismanı 9.000 TL olan demirbaş hurdaya ayrılmıştır.

a) Strateji Geliştirme Başkanlığınca düzenlenen Taşınır İşlem Fişi ve Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Tutanağının merkez muhasebe birimine intikal etmesi üzerine merkez muhasebe birimince Strateji Geliştirme Başkanlığının -15.1.00.23.923- kurumsal kodu ile aşağıdaki muhasebe kaydı yapılacaktır.

294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	15.000	
257- Birikmiş Amortismanlar Hesabı	9.000	
255- Demirbaşlar Hesabı		15.000
299- Birikmiş Amortismanlar Hesabı		9.000

b) Satışının yapılması amacıyla söz konusu varlık merkez muhasebe birimince Ankara Defterdarlık Muhasebe Müdürlüğüne hesaben gönderilmiştir.

511- Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı	15.000	
294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı		15.000
299- Birikmiş Amortismanlar Hesabı	9.000	
511- Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı		9.000

c) Ankara Defterdarlık Muhasebe Müdürlüğü hesaben gönderilen varlığı, Strateji Geliştirme Başkanlığının -15.1.00.23.923- kurumsal koduyla hesaplara almıştır.

294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	15.000	
511- Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı		15.000
511- Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı	9.000	
299- Birikmiş Amortismanlar Hesabı		9.000

Örnek : 7- Eskişehir İlinde bulunan Anadolu Lisesi'ne bir öğrenci velisi tarafından televizyon bağışlanmıştır. Televizyon ile birlikte faturası da okul müdürlüğüne ibraz edilmiş olup, fatura bedeli 2.000 TL'dir.

255- Demirbaşlar Hesabı	2.000	
600.04.04.02.02- Gelirler Hesabı		2.000

Dikmen Caddesi Merasim Sokak 06100 Dikmen/Ankara Ayrıntılı bilgi için irtibat:H.AVCI
Telefon: (312)415 17 55 Faks: (312)419 45 53
e-posta: mislemler@muhasabat.gov.tr Elektronik Ağ: muhasabat.gov.tr