T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Muhasebat Genel Müdürlüğü

06.04.2010* 04634

Sayı : B.07.0.MGM.0.46-802/
Konu : Yeni açılan yardımcı hesaplar

Mal ve hizmet alımları ile sermaye giderleri ekonomik sınıflandırması içerisinde yer alan elektrik, su ve doğalgaz alımıyla, telefon kullanımı gibi tarifeye bağlı giderlerde ödeneklerin zamanında ulaşmaması, nakdin zamanında karşılanamaması ve personelden kaynaklanan nedenlerle ödemelerin zamanında yapılamaması neticesinde, kamu kurumlarının ilave mali yükümlülüklere (gecikme zammı ve faiz gibi) maruz kaldığı bilinmektedir. Bu tür ceza ve faizler uygulamada anaparalarıyla birlikte aynı tertibe ve aynı faaliyet hesabına kaydedilerek ödenmekte, bu durum ise kurumun dolayısıyla kamunun katlandığı ilave maliyetin bilinmesini engellemektedir.

Bu nedenle; muhasebenin önemlilik prensibi de göz önünde bulundurulduğunda genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin hesap planı ve detaylı hesap planının Bakanlığımızca hazırlanacağına dair 08/06/2005 tarih ve 25839 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 110 uncu maddesi gereğince, Ek-1 de yer alan tarifeye bağlı ödemelere ait ceza ve faizleri tanımlayan yardımcı hesap kodları genel bütçeli idarelerin kullandığı detaylı hesap planının "630 Giderler Hesabı"na eklenmiştir.

Diğer taraftan, bütçe giderleri hesabına kaydedilmekle birlikte, bütçe giderinin ekonomik sınıflandırmasında yer verilemeyen ancak ayrıca izlenmesinde fayda görülen bir takım harcamaların da muhasebeleştirilmesi önem arz etmektedir. Bu amaçla, öncelikli olarak hazine aleyhine sonuçlanan davalardan dolayı ödenmesine hükmolunan avukatlık vekalet ücretlerinin izlenebilmesi için Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 44 üncü maddesi ile 30/12/2006 tarihli ve 26392 sayılı (3. mükerrer) Resmi Gazetede yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin sekizinci maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye dayanılarak "99-Diğer Nazım Hesaplar" hesap grubu, "998-Diğer Nazım Hesaplar Hesabı" ve "999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı" ihdas edilmiş olup hesapların niteliği ve işleyişine ilişkin açıklamalar Ek-1 de yer almaktadır.

Buna göre, düzenlenen ödeme emri belgelerinde Ek-2 de yer alan örneklerde gösterildiği üzere tarifeye bağlı ödemelerden doğan ceza ve faizlerle ilgili olarak "630-Giderler Hesabı", Hazinece ödenen avukatlık vekalet ücretlerinde ise "998-Diğer Nazım Hesaplar Hesabı"na eklenmiş kodlara yer verilmesine harcama birimlerince, ödeme emri belgelerinde bu kodların yazılıp yazılmadığına da muhasebe birimlerince özellikle dikkat edilecek, eksiklik olması halinde ödeme emri belgesi paraflanmak suretiyle ilgili kodlara gerekli kayıtların yapılmasını teminen düzeltmelerin yapılmasına özen gösterilecektir.

Bilgilerini ve gereğini arz ve rica ederim.

Naci AĞBAL
Bakan a.
Müsteşar

EKLER:
Ek 1: Hesap Açıklamaları
Ek 2: Liste ve Örnek Uygulama (1 adet-1 sayfa)
DAĞITIM:
- 5018 sayılı Kanuna ekli
(I) sayılı cetvelde yer alan kamu idareleri
- 81 İl Valiliği (Defterdarlıklar)
-Merkez Saymanlık Müdürlükleri

Dikmen Caddesi 06100 Dikmen ANKARA
Telefon: (0 312) 415 1717
e-posta: duzenleme@muhasebat.gov.tr

Ayrıntılı bilgi için irtibat: Ö.DAĞ- Devlet Muhasebe Uzmanı
Faks: (0 312) 425 2037
Elektronik Ağ: www.muhasebat.gov.tr

99 Diğer nazım hesaplar

Diğer nazım hesaplar hesap grubu; nazım hesaplar ana hesap grubunda sayılan diğer hesap gruplarında tanımlanmayan nazım hesapların izlenmesi için kullanılır.

Diğer nazım hesaplar, niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur:

998-Diğer Nazım Hesaplar Hesabı

999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı

998-Diğer nazım hesaplar hesabı

Hesabın Niteliği

Bu hesap, genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin, bütçe giderinin ekonomik sınıflandırmasında yer verilmesine uygun görülmeyen harcamalardan izlenmesine karar verilenler için kullanılır.

Hesabın işleyişi

998-Diğer nazım hesaplar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin, bütçe giderinin ekonomik sınıflandırmasında yer verilmesine uygun görülmeyen harcamalardan izlenmesine karar verilenler, ödeme yapıldığında bir taraftan ilgili gider veya varlık hesabına borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı, 325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir. Ödenen tutarlardan bu hesapta izlenmesine karar verilenler ise bu hesaba borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Dönem sonu işlemler yapılmadan önce, bu hesabın borç bakiyesi bu hesaba alacak, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç kaydedilir.

2) Bu hesaba yersiz kaydedilen tutarlar bu hesaba alacak, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç kaydedilir.

999-Diğer nazım hesaplar karşılığı hesabı

Hesabın Niteliği

Bu hesaba, diğer nazım hesaplar hesap grubunda yer alan hesaplara yazılan tutarlar kaydedilir.

Hesabın işleyişi

999-Diğer nazım hesaplar karşılığı hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Diğer nazım hesaplar hesap grubunda yer alan hesaplara borç kaydedilen tutarlar bu hesaba alacak kaydedilir.

b) Borç

2- Diğer nazım hesaplar hesap grubunda yer alan hesaplara alacak kaydedilen tutarlar bu hesaba borç kaydedilir.

YENİ AÇILAN HESAPLAR VE YARDIMCI HESAP KODLARI

630.03.02.02.80	Su Alımları Gecikme Zammı ve Faiz Giderleri
630.03.02.03.80	Enerji Alımları Gecikme Zammı ve Faiz Giderleri
630.03.05.02.80	Telefon Kullanım Ücretleri Gecikme Zammı ve Faiz Giderleri
99 Diğer Nazım Hesaplar	
998	Diğer Nazım Hesaplar Hesabı
998-01	Avukatlık Vekalet Ücretleri
998.01.01	Faaliyet Hesaplarıyla İlgili Olanlar
998.01.02	Bilanço Hesaplarıyla İlgili Olanlar
999	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı

EK-2

ÖRNEK UYGULAMA

Örnek-1: A Kamu kurumuna ait 1000 TL'lik elektrik faturasının ödenek yokluğu, nakit yokluğu gibi sebeplerle ödemesinin yapılamaması sonucu 100 TL'lik cezasıyla birlikte ödenmesi durumunda muhasebe kaydı aşağıdaki gibi olacaktır.

630.03.02.03.03	Giderler Hesabı (Elektrik Alımları)	1.000	
630.03.02.03.80	Giderler Hesabı (Enerji Alımları Gecikme Zam ve Faiz Giderleri)	100	
325.01.13	Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabı (Elektrik Alımları)		1.100
(103	Verilen Çekler ve Gön.Emr.Hes.)		
830.03.02.03.03	Bütçe Giderleri Hesabı (Elektrik Al.)	1.100	
835	Gider Yansıtma Hesabı		1.100

Örnek-2: Kastamonuda ikamet eden İl Milli Eğitim Müdürlüğü personeli bay A'nın tayini Rize İl Milli Eğitimi Müdürlüğüne çıkmıştır. Bay A sürekli görev yolluğunu 3.100 TL olarak beyan etmişken, idare bu tutarı 2.500 olarak takdir etmiş ve ödemiştir. Bunun üzerine Bay A, idare mahkemesine başvurmuş ve mahkeme idare aleyhine karar vererek 500 TL avukatlık vekalet ücretiyle birlikte sürekli görev yolluğu olarak 600 TL'nin daha Bay A' ya ödenmesine karar vermiştir.

630.03.03.02.01	Giderler Hesabı (Sürekli Gör.Yolluğu)	1.100	
325.01.14	Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabı (Yolluklar)		1.100
(103	Verilen Çekler ve Gön.Emr.Hes.)		
830.03.03.02.01	Bütçe Giderleri Hesabı (Elektrik Al.)	1.100	
835	Gider Yansıtma Hesabı		1.100
998.01.01-Diğer Nazım Hesaplar Hesabı		500	
(Avukatlık Vekalet Ücretleri-Faaliyet Hesaplarıyla ilgili olanlar)			
999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı		500	

Örnek-3: Kamulaştırma işlemine ilişin olarak mahkeme tarafından hükmolunan ilama bağlı bir tenzili bedel davasında 100.000 TL hazine aleyhine sonuçlanmıştır. 5.000 TL de avukatlık vekalet ücreti takdir edilmiştir.

250.01.01	Araziler (Tarla)	105.000	
325	Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabı		105.000
(103	Verilen Çekler ve Gön.Emr.Hes.)		
830.06.04.01.01	Zirai Arazi Alım ve Kamulaştırması Giderleri	105.000	
835	Gider Yansıtma Hesabı		105.000
998.01.02- Diğer Nazım Hesaplar Hesabı		5.000	
(Avukatlık Vekalet Ücretleri-Bilanço Hesaplarıyla ilgili olanlar)			
999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı			5.000