

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Muhasebat Genel Müdürlüğü

Sayı : 28165485-210.16.01-9345
Konu : 368 ve 438 No.lu Hesaplar

18/05/2016

Bilindiği üzere, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre Bakanlığımız tarafından kamu idareleri bazında ve konsolide verilerden genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri düzeyinde malî rapor, tablo ve istatistikler üretilip, belirlenen sürelerde yayımlanmaktadır.

Sayıştay tarafından hazırlanan “2014 Yılı Mali İstatistikleri Değerlendirme Rapor”unda; genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin Gelir İdaresi Başkanlığına olan vergi borçları ile Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığına olan prim borçlarından vadesi geçmiş, ertelenmiş veya tehir edilmiş tutarların toplamını gösteren 368-Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı ile 438-Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabından, adı geçen kamu idarelerinin vergi ve prim alacaklarını kaydettiği 121- Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı, 122- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı ve 222- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabında kayıtlı tutarların, detaylı hesap planlarının sektörel ayrıntı bilgisi içermemesinden dolayı eliminasyonlarının yapılamadığı tespitine yer verilmiştir.

Söz konusu tespitte yer verilen, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin konsolide mali tablolarının üretilmesi sırasında ortaya çıkan eliminasyon hatalarının giderilmesi amacıyla detaylı hesap planlarında değişiklik yapılmıştır. Buna göre, kanuni süresi içinde ödenmeyen vergi ve diğer yükümlülükler ile ertelenen veya taksitlendirilen vergi ve diğer yükümlülüklerin izlenmesi için kullanılan 368-Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı ile 438-Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabının yardımcı hesapları www.muhasibat.gov.tr adresindeki “Duyurular” bölümünde yer aldığı şekilde yeniden düzenlenmiştir.

Bu çerçevede, 368-Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı ile 438-Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabında yer alan mevcut kayıtlı tutarlar, yeni açılan yardımcı hesaplara www.muhasibat.gov.tr adresinin “Duyurular” bölümünde gösterildiği şekilde muhasebe işlem fişi düzenlemek suretiyle 17.6.2016 tarihine kadar aktarılacaktır. Bu tarihten itibaren adı geçen hesaplarda tanımlı mevcut yardımcı hesap kodları kullanıma kapatılacak olup ortaya çıkan mali işlemlerin muhasebeleştirilmesinde de yeni açılan yardımcı hesap kodlarının kullanılması gerekmektedir.

Bilgilerini ve gereğini arz ve rica ederim.

*Bu belge elektronik imzalıdır. İmzalı suretinin aslını görmek için <https://evrakdogrulama.muhasibat.gov.tr> adresine girerek (jfeIwJ-PAPuER-kuqiMA-uf3Vud-D1ytQFnP) kodunu yazınız.

(e-İmzalıdır)
Ertan ERÜZ
Bakan a.
Genel Müdür

DAĞITIM :
5018 Sayılı Kanuna Ekli (I), (II), (III), (IV)
Sayılı Cetvellerde Yer Alan Kamu İdarelerine ve
İçişleri Bakanlığına (Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü)

*Bu belge elektronik imzalıdır. İmzalı suretinin aslını görmek için <https://evrakdogrulama.muhasebat.gov.tr> adresine girerek (jfeIWJ-PApuER-kuqiMA-uf3Vud-D1ytQFnP) kodunu yazınız.

Dikmen Caddesi Merasim Sokak 06100 Dikmen/Ankara
Telefon: (312)415 16 44 Faks: (312)419 45 53
e-posta: duzenleme@muhasebat.gov.tr Elektronik Ağ: www.maliye.gov.tr

Bilgi için: H.ACILAR
MALİYE UZMAN YARDIMCISI