

T.C.
TOPRAK MAHSULLERİ OFİSİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
Mali İşler Dairesi Başkanlığı

Sayı : B.12.2.TMO.0.74:02.00 /120 (2011-1)
Konu : 2011/2012 Alım Dönemi
Muhasebe Uygulamaları

15/07/2011

GENEL YAZI

**TOPRAK MAHSULLERİ OFİSİ
..... MÜDÜRLÜĞÜNE / BAŞKANLIĞINA**

2011/2012 alım döneminde yapılacak hububat alımlarına ilişkin uygulama esasları Alım ve Muhafaza Dairesi Başkanlığının 14/07/2011 tarih, 2011-1 sayılı Genel Yazısı ile tüm işyerlerimize duyurulmuştur. Bu doğrultuda ;

2011/2012 alım dönemi başında taahhütname karşılığı teslim alınan ürünlerle ilgili olarak, Alım ve Muhafaza Dairesi Başkanlığının 14/07/2011 tarih, 2011-1 sayılı Genel Yazısı ile 27/05/2011 tarih, 3507 sayılı yazımız doğrultusunda işlem yapılacak olup 2011/2012 alım döneminde uygulanacak muhasebe usul ve esasları aşağıda açıklanmıştır.

1. Ürün Bedeli Ödeme Takvimi ve Sistemi

2011/2012 alım döneminde ürün bedeli ödemeleri, geçtiğimiz alım dönemlerinde olduğu gibi üreticilerin aşağıda belirtilen TMO alım ödeme sistemindeki bankalar nezdinde açtıracakları hesaplara, **ürün teslimatını müteakip 30 gün içerisinde, ürün teslimatını banka kartı ile yapan üreticilere ise 15 gün erken ödemek suretiyle** Genel Müdürlüğümüz tarafından yapılacaktır.

Ürün Bedeli Ödeme Sistemindeki Bankalar:

- 1- Ziraat Bankası
- 2- Halk Bankası
- 3- Akbank
- 4- ING Bank
- 5- Garanti Bankası
- 6- Yapı Kredi Bankası
- 7- Denizbank
- 8- HSBC
- 9- TEB
- 10- Albaraka Türk
- 11- İş Bankası
- 12- Finansbank

Söz konusu bankalarla imzalanan protokollerin bir kopyası e-mail olarak şube müdürlüklerinin muhasebe servislerine gönderilmiştir.

Ürün bedelleri işyerlerinden gelen alım bilgileri doğrultusunda her çarşamba günü doğrudan üreticilerin bankalar nezdindeki hesaplarına Genel Müdürlükçe aktarılacağından, işyerlerinde oluşan alım ve ödeme bilgilerinin sağlıklı bir şekilde günlük olarak Genel Müdürlüğümüze akışının sağlanması son derece önem arz etmektedir.

T.C.
TOPRAK MAHSULLERİ OFİSİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
Mali İşler Dairesi Başkanlığı

Sayı : B.12.2.TMO.0.74.02.00 /120 (2011-1)

Konu : 2011/2012 Alım Dönemi

Muhasebe Uygulamaları

15/07/2011

2. Emanet Alımlar İle İlgili Uygulamalar

Kuruluşumuz 2011/2012 alım döneminde de emanet ürün depolayacaktır. Söz konusu faaliyet Alım ve Muhafaza Dairesi Başkanlığının 14/07/2011 tarih, 2011-1 sayılı Genel Yazısında yer alan esaslar çerçevesinde yapılacaktır.

Emanet ürünler için üreticiye alım fişi verilmeyecek, düzenlenecek Makbuz Senedi verilecektir.

2.1. Avans Uygulamaları

2.1.1.Ödeme

Ürünü emanete bırakan ve kredi kullanmayan üreticilere, talepleri halinde ÇKS belgesinde belirtilen ve emanet alıma tabi tutulan ürün bedelinin % 30'u avans olarak ödenecektir.

Ödenen avans tutarı üzerinden yasal olarak % 4 Gelir Vergisi Stopajı kesintisi yapılacaktır. Kesilen vergi tutarı, ürünün alım işlemine tabi tutulması durumunda tahakkuk edecek Gelir Vergisi Stopajından mahsup edilecektir.

Avans ödemesine ilişkin işlemlerin sistem tarafından otomatik olarak yapılabilmesi için Emanet alım için girilen ürün analiz fişi altında yer alan % 30 Avans bölümüne "Var" seçeneği işaretlenecektir.

Bu doğrultuda sistem tarafından hesaplanacak avans tutarından gelir vergisi stopajı mahsup edilerek üreticiye ödenecek net tutar otomatik olarak 320 – Satıcılar hesabına alacak kaydedilecektir.

İyi niyetli üçüncü şahısları korumak amacıyla, Makbuz Senedi üzerine yine sistem tarafından "TMO'ne ... yevmiye ile ... TL avans borcu bulunmaktadır." ibaresi yazdırılacaktır. Makbuz Senedinin elle doldurulması halinde bu ibare elle yazılacaktır.

2.2.Emanet İade, Emanetten Peşine Alım ve Depo Kira Ücreti Uygulamaları

İade, Alım ve Emanet ürünler için depo kira ücretleri Alım ve Muhafaza Dairesi Başkanlığının 14/07/2011 tarih, 2011-1 sayılı Genel Yazısı hükümlerine göre yapılacaktır.

Tahsil edilen depolama ücreti ile ilgili fatura düzenlenecektir.

3. Diğer Uygulamalar

3.1.Simsariye Ücreti Uygulamaları

Borsa salonlarında üreticilerden yapılan alımlarda, üreticilerden tahsil edilen simsariye ücreti, 369 3300 100000000000-Borsa Adına Kesilen Simsariye Ücreti hesabına alınacaktır.

T.C.
TOPRAK MAHSULLERİ OFİSİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
Mali İşler Dairesi Başkanlığı

Sayı : B.12.2.TMO.0.74.02.00 /120 (2011-1)

Konu : 2011/2012 Alım Dönemi
Muhasebe Uygulamaları

15/07/2011

Yapılan tahsilatlar süresi içerisinde borsaya ödenecektir. Borsa salonu dışındaki alımlardan simsariye ücreti tahsilatı yapılmayacaktır.

3.2. Tahmil Tahliye Uygulamaları

İşyerlerimizde ve borsalarda yapılan alımlarda üreticilerden tahsil edilen tahmil-tahliye ücreti için yazar kasa fişi veya hizmet faturası düzenlenecektir.

3.3. Hizmet Bedeli

Geçici ekiplerde (Koltuk ambarı olarak açılacaklar dahil) yapılacak alımlarda diğer kesintilere ilave olarak alım bedeli üzerinden tahsil edilen %1 + KDV Hizmet bedeli 649 1600 100000000000 – Hububat ve Bakliyat Hizmet Bedeli Gelirleri ve ilgili KDV'si hesabına alınacaktır. Hizmet bedeli için yazar kasa fişi veya hizmet faturası düzenlenecektir.

3.4. Alım Bedeli Üzerinden Yapılacak Yasal Kesintilere İlişkin Uygulamalar

3.4.1 Gelir Vergisi Stopajı Kesintisi

Üreticilerden Gelir vergisi stopajı, 19/06/2002 tarih, 074 00 02/07.7.1 (2002-3) sayılı Genel Yazımızda, yer alan esaslar doğrultusunda yapılarak süreleri içerisinde ilgili Vergi Dairesine ödenecektir.

Kuruluşumuza ürün satan vergi mükellefi kişi veya kuruluşların, düzenlemiş oldukları fatura karşılığı yapılacak alımlarda aynı şekilde Gelir Vergisi Stopaj kesintisi yapılacak, alım bedeli üzerinden tahakkuk edecek %1 oranındaki KDV'si ise söz konusu kişi veya kuruluşlara ödenecektir.

Ancak, kamu kurum ve kuruluşları ile zirai ürün işleyerek imalat faaliyetinde veya zirai ürün üretiminde bulunan kamu kurum ve kuruluşlarından (Genel Bütçeye dahil okul, hastane, huzurevleri, üniversite ve bu kuruluşlara bağlı döner sermayeli kuruluşlar ile Atatürk Orman Çiftliği, Tarım İşletmeleri Genel Müdürlüğü, Ziraat Odaları gibi) satın alınan zirai ürünlerden Gelir Vergisi Stopaj kesintisi yapılmayacaktır.

3.4.2 Borsa Kesintileri

Borsa tescil ücretleri 22/09/2004 tarih, 6306 sayılı yazımız, 31/07/2009 tarih, 074 00 03/847.11 (2009-7) sayılı Genel Yazımız ve 13/06/2011 tarih, 3794 sayılı yazımızda yer alan esaslar doğrultusunda yasal süresi içerisinde ilgili borsaya yatırılacaktır.

Üreticilerden alımlarda borsa tescil ücreti, Kuruluşumuz tarafından karşılanacaktır. Bu doğrultuda üreticilerden alımı yapılan ürünlerle ilgili borsa tescil ücreti, alım fişinde 730 + Gider Yeri + 4501 - Borsa Ücreti Giderleri hesabı karşılığı 369 1700 100000000000 – Borsa Tescil Ücreti hesabına alacak kaydedilerek, bu hesaptan ilgili borsaya ödenecektir

T.C.
TOPRAK MAHSULLERİ OFİSİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
Mali İşler Dairesi Başkanlığı

Sayı : B.12.2.TMO.0.74.02.00 /120 (2011-1)

Konu : 2011/2012 Alım Dönemi
Muhasebe Uygulamaları

15/07/2011

Tüccar, sanayici, kooperatif ve birlikler ile vergi mükellefi olan üreticilerden fatura karşılığı alımı yapılan ürünlerle ilgili borsa tescil ücretleri ise ilgililerden kesilerek 369 3100 100000000000 – Borsa Tescil Ücreti Kesintisi hesabına alınacak ve aynı şekilde süresinde ilgili borsaya yatırılacaktır.

Söz konusu kayıtlar TMO Otomasyon Programlarında yapılan düzenleme doğrultusunda alım muhasebe fişinde otomatik olarak oluşacaktır.

3.4.3.Bağ-Kur Prim Kesintisi

06/04/1994 tarih, 074/07.7.1 (1994-6) sayılı Genel Yazımız ve 22/08/1994 tarih, 6746 sayılı talimatımızda yer alan esaslar doğrultusunda yapılarak, yasal süresi içerisinde ilgili kuruma yatırılacaktır.

3.5. Tanımlamalar

TMO Otomasyon programları Stok Modülü Alım İşlemleri Tanımlamalar bölümündeki;

- Alım Parametreleri
- Alım Hesapları

kontrol edilerek cari talimatlarımız ve 962093 sicil no'lu TMO Genel Hesap Planı Açıklamaları doğrultusunda güncellenecektir.

3.6 Numunc bedeli tahsilatları

Alım ve Muhafaza Dairesi Başkanlığının 14/07/2011 tarih, 2011-1 sayılı Genel Yazısı hükümleri doğrultusunda, kendi deposunda stokladığı ürünleri TMO'ya satmak isteyen tüccar ve şirketlerin müracaatlarında tahsil edilecek numune analiz ücretleri, düzenlenecek yazar kasa fişi veya fatura karşılığında 649 1900 100000000000 - Diğer Faaliyetle İlgili Gelirler ve ilgili KDV'si hesaplarına alınacaktır.

3.7 Alım Muhasebe İşlemleri

Alım Muhasebe İşlemleri TMO Otomasyon Programları Stok Modülü Alım İşlemleri / Yeni Alım panelinde, Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığının 14/07/2011 tarih, 2011-3-689 sayılı Genel Yazısında açıklanan hususlar çerçevesinde, "Ürün Analiz Fişi" bilgi girişi tam ve doğru olarak tamamlandıktan, "Alım Fişi" ekranından hesaplama ve kayıt işlemleri yapıldıktan sonra "Alım Muhasebeleştirme" ekranından otomatik olarak yapılacaktır.

Tüm alım noktalarında alıma yönelik ilk alım muhasebeleştirme işlemi yapılmadan önce muhasebe fişinin ön gözlem dökümü alınarak, alım parametrelerine göre hesaplanan tutarlar ile alım muhasebe hesapları kontrol edilecektir. Yapılan kontroller sonucu işlemlerin doğruluğu şube müdürlüğü yetkililerince teyit edilerek imza altına alındıktan sonra işlemlere devam edilecektir. Satıcı, ürün veya hizmete ilişkin parametrelerde değişiklik olması halinde gerekli kontroller yapılacak hatalı hesaplama ve muhasebeleştirmeye meydan verilmeyecektir.

T.C.
TOPRAK MAHSULLERİ OFİSİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
Mali İşler Dairesi Başkanlığı

Sayı : B.12.2.TMO.0.74.02.00 /120 (2011-1)

Konu : 2011/2012 Alım Dönemi
Muhasebe Uygulamaları

15./07/2011

3.8.Alım İptal ve İkmaline İlişkin Uygulamalar

3.8.1.Alım İptali

Herhangi bir nedenden dolayı alım muhasebe işlemleri sırasında yapılan hatalar mutlaka muhasebe uygulama ve prensipleri çerçevesinde düzeltilenektir.

Bu doğrultuda; alım iptali stok modülünde yer alan Muhafaza / Diğer İşlemler / Depo Hareketleri 2 bölümünde aşağıda belirtildiği şekilde gerçekleştirilecektir.

İptal, alımın yapıldığı ay içerisinde yapılacak ve üreticiye alım bedeli ile yapılan kesintiler ilgili kurumlara ödenmemiş ise;

Fazla tahakkuk edilen alım miktar ve/veya tutarı iptali, ilgili üreticinin alım fişindeki 155 1000 ...00000000- Satın alınan Emtia hesabı yerine 393 8300 00000000 (... Emtia Kodu)- İç Alım İptalleri Tashih Hesabı, ilgili stok hesabı ve fazla hesaplanan kesinti tutarları için yine ilgili hesaplar kullanılmak suretiyle, fazla hesaplanan alım miktar ve/veya tutarı ile kesinti tutarları kadar ters kayıt yapmak suretiyle yapılacaktır.

Fazla ödenen tutar üreticiden tahsil edilecek veya alım bedeli TMO alım ödeme sisteminden üreticiye ödenmemiş ise üretici alacağına bloke konularak mahsup edildikten sonra kalan bakiye ödenecektir.

İptal, alımın yapıldığı aydan sonra yapılacak ve üreticiye alım bedeli ile yapılan kesintiler ilgili kurumlara ödenmiş ise;

Fazla hesaplanan miktar ve/veya tutarın tamamı üretici adına borç kaydedilerek aşağıdaki muhasebe kaydı düzenlenecektir.

-----/-----
127 1000 1000000000000 B xxx.xx
393 830000000000 (... Emtia Kodu) A xxx.xx
Üreticiye fazla ödenen tutarın borç kaydı

-----/-----
393 8300....000000000 B xxx.xx
153 1000....00000000 (... Emtia Kodu) A xxx.xx
Üreticiye fazla ödenen tutarın stok çıkışı

-----/-----
Üreticiye fazla ödenen tutar 127 hesaba tahsil edilerek hesap kapatılacaktır

(Alım iptali işleminden sonra 393 830000000000 hesaplarda kesinlikle miktar ve tutar bakiyesi bırakılmayacaktır.)

3.8.2.Alım İkmali

Herhangi bir nedenden dolayı miktarsal ve tutarsal olarak eksik oluşturulan Alım işlemi, eksik miktar ve tutarları stok modülünde yer alan Muhafaza / Diğer İşlemler / Depo Hareketleri 2 bölümünde fiş düzenlemek suretiyle normal alım işlemine tabi tutularak alım ikmali gerçekleştirilecektir.

T.C.
TOPRAK MAHSULLERİ OFİSİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
Mali İşler Dairesi Başkanlığı

Sayı : B.12.2.TMO.0.74.02.00 /120 (2011-1)

Konu : 2011/2012 Alım Dönemi
Muhasebe Uygulamaları

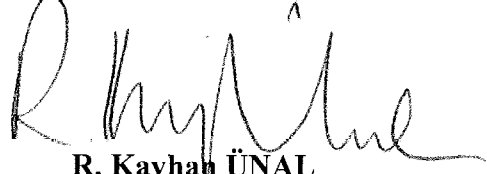
15./07/2011

3.9.Üretici Borçları

Üreticilerin Kuruluşumuza olan ve muaccel hale gelmiş veya vadesi geçmiş borçları ile çeşitli nedenlerden dolayı üreticilerin ürün bedeli alacaklarından kesilmek üzere işyerlerine usulüne uygun olarak alacaklılar tarafından bildirilen, yasal olarak kesmek zorunda olduğumuz üretici borçları (haciz, temlik, banka borcu vb), alım bedelinden kesilerek yasal süresi içerisinde ilgililere ödenecek veya ilgililerin hesaplarına aktarılması sağlanacaktır.

Alım muhasebe işlemlerine ilişkin tereddüt edilen hususlarda Mali İşler Dairesi Başkanlığının (0312) 416 31 91 numaralı telefonundan bilgi alınacaktır.

Bilgi ve gereğini önemle rica ederim.


R. Kayhan ÜNAL
Genel Müdür Yardımcısı

DAĞITIM :

Tüm Teşkilata

15./07/2011 Uzman : F.YAŞARAN

15./07/2011 Şb.Md. : M.AKYAKA

15./07/2011 Şb.Md. : A.GÜNDOĞDU

15./07/2011 Şb.Md. : D.GÜVENİR

15./07/2011 Daire Bşk. : F.AKTURAN