

Bilindiği üzere, Bakanlığımızın (Muhasebat Genel Müdürlüğü) 20/05/2016 tarihli ve 90192509-140.02-9430 sayılı “Kıdem Tazminatı” konulu yazısında, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin Sayıştay tarafından denetlenmesi sonucunda düzenlenen kamu idaresi raporlarında ve diğer denetim raporlarında, bu idarelerce istihdam edilen işçi statüsündeki personel için kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılmadığı tespitinde bulunduğu, bu durumun bilanço ve faaliyet sonuçları tablolarının hatalı sonuç üretmesine neden olduğu belirtilerek, yapılacak işlemler konusunda açıklamalar yapılmıştı.

Döner sermayeli işletmelerce yapılacak kıdem tazminatı karşılıkları konusunda aşağıdaki açıklamaların yapılması uygun görülmüştür.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “Hesabın niteliği” başlıklı 311 inci maddesinde; kıdem tazminatı karşılığı hesabının, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve bir yıl içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı, “Hesabın niteliği” başlıklı 354 üncü maddesinde de; kıdem tazminatı karşılığı hesabının, belirlenecek esaslar dâhilinde ayrılan bir yıldan uzun vadeli kıdem tazminatı karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı hükmüne yer verilmiş, bu hesapların iyleyişi 312 ve 355 inci maddelerde düzenlenmiştir.

Buna göre, döner sermayeli işletmelerde işçi statüsünde istihdam edilen personel için ayrılan kıdem tazminatları karşılıklarının izlenebilmesi amacıyla Döner Sermaye Mali Yönetim Sisteminde (DMİS);

372 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı,

- 372.01 - Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları,
- 372.02 - Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları,
- 372.03 - Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları,
- 372.09 - Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları,

472 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı,

- 472.01 - Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları,
 - 472.02 - Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları,
 - 372.03 - Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları,
 - 472.09 – Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları,
- yardımcı hesapları açılmıştır.

Kıdem tazminatı ile ilgili olarak uygulama birliğinin sağlanması amacıyla söz konusu işlemlere ilişkin muhasebe kayıtlarının aşağıda yer alan açıklamalara göre yapılması uygun görülmüştür.

1- Döner sermayeli işletmelerde işçi statüsünde istihdam edilen personel için 2015 ve daha önceki yıllarda her bir işçi statüsündeki kişi için ayrılması gereken kıdem tazminatı tutarları, bir liste halinde hizmet yılı ile yıllık kıdem tazminatı tutarının çarpılması suretiyle bulunarak, düzenlenecek ödeme emri belgesi ekine bağlanmak suretiyle geçmiş yıllara ilişkin tahakkuk işlemi yapılacaktır. Sisteme girişler en geç 31.07.2016 tarihi itibarıyla gerçekleştirilecektir. Söz konusu tahakkuk tutarı, 681 Önceki Dönem Gider ve Zararları Hesabına borç, 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak,

2- 2016 yılı ve sonraki yılların dönem sonlarında, döner sermayeli işletmelerde işçi statüsünde istihdam edilen personel için ayrılacak kıdem tazminatı karşılık tutarları, üretilen hizmetin niteliğine göre 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabına borç, 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak,

3- 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında kayıtlı önceki dönemlere ait tutarların, o yıl için belirlenen kıdem tazminatı tutarı üzerinden güncellenmesi için, kıdem tazminatı güncelleme listesinde yer alan toplam tutar, ilgili birimlerce hazırlanacak ödeme emri belgesi

ile 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabına borç, 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak,

4- Daha önceki yıllarda hesaplanarak 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına kaydedilmiş tutarlardan, işletme birimlerince izleyen dönemde ödeneceği muhasebe birimlerine bildirilen tutarlar dönem sonlarında 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç, 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak,

5- Ödenen kıdem tazminatı tutarlarının bir taraftan karşılık ayrılmış kısmı 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına, karşılık ayrılmamış bir tutar varsa 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabına borç, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak; diğer taraftan toplam tutar 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak,

yazılması suretiyle muhasebeleştirilecektir.

Bilgilerini ve gereğini arz ve rica ederim.