

KUR FARKLARININ MUHASEBEDE TAKİBİ

GENEL BİLGİ

Kur Farkını oluşturan dövizli işlemlerde ortaya çıkan kur farkı faturasının nasıl bir işleme tabi tutulacağı, nasıl muhasebeleştirileceği ile ilgili olarak;

* Oluşan lehte veya aleyhte kur farkları için duruma göre alıcı veya satıcı tarafından tahsil tarihinde kur farkı faturası düzenleneceği,

* Dönem içerisinde lehte oluşan Kur Farkı matrahının Tek Düzen Hesap Planında 600 Yurtiçi Satışlar Hesabı veya 601 Yurtdışı Satışlar Hesabı ile 602 Diğer Gelirler Hesabında takip edilebileceği,

* İzleyen dönemlerde ortaya çıkan ve lehte oluşan Kur Farkı matrahının Tek Düzen Hesap Planında 646 Kambiyo Karları Hesabında takip edileceği,

* Dönem içerisinde aleyhte oluşan Kur Farkı matrahının Tek Düzen Hesap Planında 612 Diğer Satış İndirimleri Hesabı ile 780 Finansman Giderleri Hesabında takip edilebileceği,

* İzleyen dönemlerde ortaya çıkan ve alehte oluşan Kur Farkı matrahının Tek Düzen Hesap Planında 656 Kambiyo Zararları hesabında takip edileceği,

* Düzenlenecek kur farkı faturasında uygulanacak KDV oranının mal veya hizmetin satış tarihinde tabi olduğu KDV oranı olduğu (Örneğin; mal %8 oranında KDV ile satılmışsa kur farkı faturasında uygulanacak KDV oranı da %8 olacaktır.)

* Oluşan kur farkı içinde KDV'yi de barındırdığından KDV'nin iç yüzde yöntemi ile hesaplanarak ayrılması gerektiği (örneklerde mevcut), aksi halde cari hesabın kapanmayacağı,

* Konu ile ilgili tartışmalara Maliye Bakanlığı'nın yayınladığı 105 Seri numaralı KDV Genel Tebliği (30.06.2007/26568 Resmi Gazete) ile son verildiği,

- **Konu ile ilgili olarak aşağıda iki adet örnek muhasebe kayıt örneği verilmiştir.**

Örnek-1:

15.01.2006 itibariyle 10.000 USD bedelli mal, 1,40 TL'den 14.000 TL karşılığı, KDV hariç teslim edilmiştir. KDV'si %18'den 2.520 TL'dir. Alıcı borcunun tamamını 07.07.2006 tarihinde bankamıza havale göndererek ödemiştir.(Ödeme tarihi olan 07.07.2006 tarihinde ise 1 USD = 1.50 TL'dir.)

----- 15 / 01 / 2006 -----

120 ALICILAR	16.520,00.-
120.02.01.01 X...A.Ş.	
16.520,00 (11.800 USD)	
600 YURT İÇİ SATIŞLAR	14.000,00.-
391 HESAPLANAN KDV	2.520,00.-
1 \$ = 1,40 TL Satış Faturası Kaydı	

----- 07 / 07 / 2006 -----

120 ALICILAR	1.180,00.-
120.02.01.01 X...A.Ş.	
602 DİĞER GELİRLER	1.000,00.-
602.01.01.01 Kur Farkı	
391 HESAPLANAN KDV	180,00.-
(11.800 USD x 1,50 = 17.700) - 16.520 = 1.180,00.-	
(15.01.2006) ile ödeme tarihi (07.07.2006)	
arasındaki kur farkı üzerinden iç yüzde ile	
KDV hesaplanarak oluşturulan Kur Faturası Kaydı	

----- 07 / 07 / 2006 -----

102 BANKALAR	17.700,00.-
120 ALICILAR	17.700,00.-
120.02.01.01 X...A.Ş.	
Alicının Borcunun Tamamını Banka Hesabına Ödeme Kaydı	

Örnek-2:

X Ltd. Şti. 01.08.2008 tarihinde 1.000 \$ + KDV tutarında ticari mal satın almıştır. Ticari malın tabii olduğu KDV oranı % 8'dir. X Ltd. Şti. mal bedelini 01.08.2008 tarihinde 01.11.2008 vadeli çek ile ödemiştir (01.08.2008 tarihindeki döviz kuru 1,20 TL, 01.11.2008 tarihindeki döviz kuru ise 1,50 TL) Satıcı lehine oluşan kur farkı için iç yüzde yöntemi ile KDV hesaplanarak, KDV dahil 324 TL tutarında kur farkı faturası düzenlenmiştir.

ALICI KAYITLARI

----- 01.08.2008 -----	
153 TİCARİ MALLAR	1.200,00
191 İNDİRİLECEK KDV	96,00
103 VERİLEN ÇEKLER	1.296,00
1 \$ = 1,20 TL Mal Alış Kaydı	

----- 01.11.2008 -----	
103 VERİLEN ÇEKLER	1.296,00
780 FİNANSMAN GİDERLERİ	300,00
191 İNDİRİLECEK KDV (KDV %8)	24,00
102 BANKALAR	1.620,00

Çekin Banka Hesabından Ödenmesi
1 \$ = 1,50 TL Oluşan Kur Farkı Faturası Kaydı

SATICI KAYITLARI

----- 01.08.2008 -----	
101 ALINAN ÇEKLER	1.296,00
600 YURTIÇİ SATIŞLAR	1.200,00
391 HESAPLANAN KDV	96,00
1 \$ = 1,20 TL Satış Kaydı	

----- 01.11.2008 -----	
102 BANKALAR	1.620,00
101 ALINAN ÇEKLER	1.296,00
602 DİĞER GELİRLER	300,00
391 HESAPLANAN KDV	24,00
Çekin Banka Hesabına Tahsil Olması	
1 \$ = 1,50 TL Satıcı Kur Farkı Faturası	