

# İÇİNDEKİLER

Önsöz-----	III
İÇİNDEKİLER-----	V

## I. BÖLÜM ----- 1

### DEVLET MUHASEBESİ TEORİSİ VE GELİŞMELER ----- 1

<b>A. Giriş</b> -----	<b>1</b>
1. MUHASEBENİN TANIMI-----	2
2. DEVLET MUHASEBESİNİN AMACI -----	3
3. DEVLET MUHASEBESİNİN KAPSAMI -----	5
Kutu 1: Genel Yönetim Sektörü ve Devlet Muhasebesinin Kapsamı -----	9
4. DEVLET MUHASEBESİNİN VE GENEL BÜTÇE MUHASEBESİNİN TARİHSEL GELİŞİMİ -----	9
5. UYGULAMADA KARŞILAŞILAN DEVLET MUHASEBE SİSTEMLERİ-----	12
5.1. Nakit Esasına Dayalı Devlet Muhasebesi-----	13
5.2. Uyarlanmış Nakit Esasına Dayalı Devlet Muhasebesi-----	14
5.3. Uyarlanmış Tahakkuk Esasına Dayalı Devlet Muhasebesi -----	14
5.4. Tahakkuk Esasına Dayalı Devlet Muhasebesi -----	15
6. DEVLET MUHASEBESİNİN SINIFLANDIRILMASI -----	17
7. TEMEL MUHASEBE KAVRAMLARI -----	20
8. MALİ MUHASEBE, BÜTÇE MUHASEBESİ VE DEVLET MUHASEBESİNDE STANDARTLAR OLUŞTURMANIN ÖNEMİ -----	21
9. DÜNYADA DEVLET MUHASEBESİ ALANINDAKİ GELİŞMELER-----	23
9.1. Ulusal Hesaplar Sistemi 1993 (SNA 93)-----	24
9.2. Devlet Mali İstatistikleri Elkitabı 2001 (GFSM2001)-----	24
9.3. Avrupa Hesap Sistemi 1995 (ESA95) -----	25
9.4. Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartları Kurulu (IFAC-IPSASB)-----	25
10. ÜLKEMİZİ DEVLET MUHASEBESİNDE TAHAKKUK ESASINA GEÇİLMESİNE ZORLAYAN NEDENLER -----	25
11. KAMU MALİ YÖNETİMİ VE KONTROL KANUNUNDA DEVLET MUHASEBESİNE YAKLAŞIM-----	27
12. KAMU MALİ YÖNETİMİ VE KONTROL KANUNUNA GÖRE DEVLET MUHASEBESİNİN ÖRGÜTSEL YAPISI-----	29

13. DEVLET MALİ İSTATİSTİKLERİNİN HAZIRLANMASI -----	31
14. MUHASEBENİN HUKUKİ DAYANAKLARI VE DÜZENLENECEK RAPORLAR	32
15. GENEL YÖNETİM SEKTÖRÜNE İLİŞKİN VERİ GÜVENİLİRLİĞİNİN TEMİNATI	34
16. TAHAKKUK ESASLI DEVLET MUHASEBESİ İLE MUHASEBE SİSTEMİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER-----	35
16.1. Kayıtlar Tahakkuk Esasına Göre Tutulmaya Başlanmıştır Olması: --	35
16.2. Devletin Tüm Mali Faaliyetlerinin Kayıt Altına Alınması:-----	36
16.3. Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıt Altına Alınması: -----	36
16.4. Ödenek ve Nakit Planlaması ile Bütçeler ve Orta Vadeli Harcama Programlarının Hazırlanmasına Destek Sağlaması:-----	37
16.5. Devlet Borçlarının Mali Raporlarda Görülmesinin Sağlanması: --	38
16.6. Kesin Hesaba İlişkin Bilgilerin Muhasebeden Elde Edilmesi: -----	39
16.7. Bütçe Muhasebesi Aracılığıyla Tüm Bütçe İşlemlerinin Muhasebe Tarafından Kavranması:-----	39
16.8. Vergi Harcamalarının Raporlanması:-----	40
17. TAHAKKUK ESASLI DEVLET MUHASEBESİ KAYIT SİSTEMİ İLE NAKİT ESASLI DEVLET MUHASEBESİ KAYIT SİSTEMİ ARASINDAKİ BAŞLICA FARKLAR ----	40
17.1. Hazine Malı Menkul Kıymetler ile Kişilere Ait Menkul Kıymetlerin İzlendiği Hesaplar Ayrılmıştır.-----	40
17.2. Hesaplar Vade Yapılarına Göre Ayrılarak İzlenmeye Başlanmıştır.--	41
17.3. Dönem Ayrıcı Hesaplar İhdas Edilmiştir.-----	41
17.4. Ödenek Yokluğu Nedeniyle Ödenemeyen Borçlar İzlenmeye Başlanmıştır.-----	42
17.5. Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Muhasebe Kayıtlarına Alınması Sağlanmaktadır.-----	42
17.6. Amortismanlar Kaydedilmeye Başlanmıştır.-----	43
17.7. Bütçe ve Faaliyet Hesapları Birlikte İzlenmeye Başlanmıştır.-----	43
17.8. Gider Taahhütleri İzlenmeye Başlanmıştır.-----	44
17.9. Mali İşlemler Her Aşamada Kayıt Altına Alınmaktadır.-----	44
17.10. Yıl sonu Kapatma Kayıtları Yapılarak Faaliyet Sonuçları Üretilmektedir.-----	44
18. ANALİTİK BÜTÇE SINIFLANDIRMASI İLE TAHAKKUK ESASLI DEVLET MUHASEBESİ ARASINDAKİ İLİŞKİ-----	44
18.1. Analitik Bütçe Sınıflandırmasının Tanımı ve Önemi -----	44
18.2. Analitik Bütçe Sınıflandırması -----	45

18.3. Analitik Bütçe Sınıflandırması ve Muhasebe Kayıtları-----	46
<b>B- DEVLET MUHASEBESİ İLKE VE STANDARTLARI -----</b>	<b>49</b>
1. DEVLET MUHASEBESİNDE İLKELER VE STANDARTLARIN TANIMI VE ÖNEMİ -----	49
2. DEVLET MUHASEBESİ İLKELERİ -----	50
2.1. Faaliyet sonuçları tablosu ilkeleri -----	50
2.2. Bütçe uygulama sonuçları tablosu ilkeleri -----	51
2.3. Bilanço ilkeleri-----	51
2.4. Varlıklara ilişkin ilkeler -----	52
2.5. Yabancı kaynaklara ilişkin ilkeler -----	53
2.6. Öz kaynaklara ilişkin ilkeler -----	54
2.7. Nazım hesaplara ilişkin ilkeler-----	55
3. DEVLET MUHASEBESİ İLKE VE STANDARTLARI -----	55
3.1. Muhasebe İşlemi -----	55
3.2. Muhasebe Kayıt Standartları -----	56
3.2.1. Çift Taraflı Kayıt Sistemi -----	56
3.2.2. Kayıt Düzeni ve Kayıt Düzeltmesi -----	56
3.2.3. Kayıt Zamanı -----	56
3.3. İşlemlerin Belgeye Dayanması Zorunluluğu -----	56
3.4. Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Kur Değişiklikleri -----	56
3.5. Varlıkların Sınıflandırılması -----	57
3.5.1. Mali Varlıklar -----	57
3.5.2. Mali Olmayan Varlıklar-----	57
3.6. Yatırım Amaçlı Varlık Edinimlerinin Kaydedilmesi -----	58
3.7. Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar İçin Öngörülen Standartlar -----	58
3.7.1. Maddi Duran Varlıkların Kayıt Değerleri -----	58
3.7.2. Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Kayıt değerleri -----	58
3.7.3. Maddi Duran Varlıklar İçin Yapılan Değer Artırıcı Harcamalar	59
3.7.4. İç İmkânlarla Üretilen Maddi Duran Varlıklar-----	59
3.7.5. Amortisman ve Tükenme Payı Uygulaması-----	59
3.7.6. Amortismanı tabi varlıkların kullanım sürelerinin değişmesi	60
3.7.7. Yeniden Değerleme Uygulaması -----	60
3.8. Emanet Hesapları-----	61
3.9. Değer ve Miktar Değişimleri-----	61
3.10. Mübadele İşlemlerinden Sağlanan Gelirler -----	61
3.11. Borçlanma ve Borçlanma Maliyetleri-----	61
3.12. Faiz Giderleri ve Faiz Gelirleri -----	62

3.13. Sübvansiyonlar ve Transferler-----	62
3.14.Sosyal Yardımlar -----	63
3.15. Gayrisafilik İlkesi -----	63
3.16. Taahhütler İle Garantilerin Kaydı Ve Değerlemesi -----	63
3.17. Şartlı Bağış ve Yardımlar -----	63
3.18. Diğer İdare, Kurum ve Kuruluşlara Verilecek Paylar-----	63
3.19. Bütçe Ödenek İşlemleri ve Kesin Hesap -----	63
3.20. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler -----	64
3.21. Temel Yanlılıklar -----	64
<b>C- MERKEZİ YÖNETİM MUHASEBE SİSTEMİ-----</b>	<b>65</b>
1. YEVMİYE SİSTEMİ VE AÇILIŞ KAYITLARI -----	65
2. DEVLET MUHASEBESİNDE BİLGİ VE BELGELERİN DERLENMESİ, MUHASEBELEŞTİRME BELGELERİ VE DEFTERLER -----	65
3. HESAP PLANI SINIFLANDIRMASI VE BÜTÇE SINIFLANDIRMASI-----	67
4. YANSITMA İŞLEMİ VE KAYIT ÖNCELİĞİ-----	68
<b>D- GENEL YÖNETİM ÇERÇEVE HESAP PLANI VE MERKEZİ YÖNETİM HESAP PLANI -----</b>	<b>69</b>
1. GENEL YÖNETİM ÇERÇEVE HESAP PLANI -----	69
2. MERKEZİ YÖNETİM HESAP PLANI -----	69
<b>II. BÖLÜM -----</b>	<b>78</b>
<b>DÖNEN VARLIKLAR -----</b>	<b>78</b>
<b>A- HAZIR DEĞERLER-----</b>	<b>78</b>
1. 100- KASA HESABI-----	79
1.1. Hesabın Tanımı-----	79
1.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----	79
1.2.1. Kasadan Yapılacak Ödemeler ve Düzenlenecek Belgeler-----	79
1.2.2. Kasa Tahsilatının Bankaya Yatırılması-----	80
1.2.3. Veznedarın Kasa İhtiyacı İçin Bankadan Alacağı Paralar -----	80
1.2.4. Tahsilat / Tahakkuk bordrosu -----	81
1.2.5. Alındılar -----	82
1.2.6. Kasaların Kapanması, Kontrolü, Sayımı ve Mevcudunun Müşterek Muhafaza Altına Alınması-----	84
1.2.7. Belgelerin Muhasebe Servisine Verilmesi -----	86

1.2.8. Muhasebe Yetkilisi Mutemetlerinin Görevlendirilmesi, Mutemetlerce Tahsil Olunacak Paralar, Düzenlenecek Alındı, Defter ve Belgeler -----	86
1.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	93
2. 101- ALINAN ÇEKLER HESABI -----	112
2.1. Hesabın Tanımı -----	112
2.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----	112
2.2.1. Çeklerin Kabul edilmesi ve Alındı Düzenlenmesi -----	112
2.2.2. Karşılıksız Çıkan Çeklerle İlgili Yapılacak İşlemler -----	113
2.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	116
<b>HESABA İLİŞKİN ÖZELLİKLİ DURUMLAR -----</b>	<b>126</b>
<b>ALINAN ÇEKLER HESABINA İLİŞKİN TÜM İŞLEMLER -----</b>	<b>126</b>
A- ALINAN ÇEKLER HESABININ TANIMI VE BÖLÜMLENMESİ -----	126
B- ALINAN ÇEKLER HESABINA İLİŞKİN İŞLEMLER -----	126
1- Çeklerin Kabul edilmesi ve Alındı Düzenlenmesi -----	126
2- Karşılıksız Çıkan Çeklerle İlgili Yapılacak İşlemler -----	127
C- HESABIN İŞLEYİŞİNE İLİŞKİN ÖRNEKLER -----	130
3. 102- BANKA HESABI -----	134
3.1. Hesabın Tanımı -----	134
3.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----	134
3.2.1. Bankaya Yapılan Teslimat ve Bankaca Muhasebe Birimleri Adına Yapılacak Tahsilat -----	134
3.2.2. Muhasebe Birimlerinin Banka Hesabından Yapılacak Ödemeler ve Aktarmalar ile Bankalar ve Başka Muhasebe Birimleri Nezdinde Açtırlacak Krediler -----	135
3.2.3. Genel Bütçe Kapsamında Yer Alan Kamu İdarelerinde Tek Hazine Hesabı Sistemi Dahilinde Yapılacak İşlemler -----	135
3.2.4. Genel Bütçe Kapsamında Yer Alan Kamu İdarelerinin Tek Hazine Hesabı Sistemi Dışındaki Muhasebe Birimlerince Yapılacak İşlemler -----	138
3.2.5. Banka Hesap Özet Cetveli -----	139
3.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	139
<b>HESABA İLİŞKİN ÖZELLİKLİ DURUMLAR -----</b>	<b>150</b>
<b>KAMU HAZNEDARLIĞI VE VADELİ HESAPLARIN KULLANIMI -----</b>	<b>150</b>
A- KAMU HAZNEDARLIĞI SİSTEMİNE DAHİL KAMU İDARELERİ -----	150

B- MAHALLİ İDARELERİN KULLANABİLECEKLERİ BANKALAR -----	150
C- KAMU BANKALARINDA DEĞERLENDİRİLEN PARALARLA İLGİLİ KULLANILABİLECEK ARAÇLAR -----	151
D- DÖVİZ TEVDİAT HESABI AÇTIRABİLECEK MAHALLİ İDARELER -----	151
E- VADESİZ HESAPLARDAN VADELİ HESAPLARA YAPILAN AKTARMALARIN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ -----	151
F- KAMU HAZNEDARLIĞI GENEL TEBLİĞİNE UYULMAMASINDAN KAYNAKLANAN SORUMLULUKLAR -----	153
4. 103- VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI -----	154
4.1. Hesabın Tanımı -----	154
4.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----	154
4.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	155
<b>İçişleri Bakanlığı Merkez Muhasebe Biriminin kaydı; -----</b>	<b>160</b>
5. 104- PROJE ÖZEL HESABI -----	163
5.1. Hesabın Tanımı -----	163
5.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----	163
5.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	164
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları -----</b>	<b>170</b>
6. 105- DÖVİZ HESABI -----	173
6.1. Hesabın Tanımı -----	173
6.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----	173
6.2.1. Tahsil Edilen Dövizlerin Hesaplara Alınmasında Uyulacak Esaslar -----	173
6.2.2. Muhasebe Yetkilisi Mutemetlerince Döviz Tahsilinde Dikkat Edilmesi Gereken Hususlar -----	175
6.2.3. Genel Bütçe Kapsamındaki Muhasebe Birimi Hesaplarında Toplanan Dövizlerin Dış Ödemeler Muhasebe Birimine Gönderilmesinde Uyulacak Esaslar -----	175
6.2.4. Dış Ödemeler Muhasebe Birimince Yapılacak İşlemler -----	176
6.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	176
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları -----</b>	<b>185</b>
7. 106- DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI -----	188
7.1. Hesabın Tanımı -----	188
7.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----	188
7.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	189

<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları</b>	<b>194</b>
8. 107- ELÇİLİK VE KONSOLOSLUK NEZDİNDEKİ PARALAR HESABI	195
8.1. Hesabın Tanımı	195
8.2. Hesaba İlişkin İşlemler	195
8.2.1. Elçilik ve Konsolosluk Nezdindeki Paralar Hesabı Kullanılarak Yapılan Ödemeler ile Merkezden Gönderilen Avans İşlemlerine İlişkin Esas ve Usuller	195
8.2.2. Elçilik ve Konsolosluklarca Tutulacak Defterler ve Düzenlenecek Cetveller	196
8.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler	201
9. 108- DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	206
9.1. Hesabın Tanımı	206
9.2. Hesaba İlişkin İşlemler	206
9.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler	206
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları</b>	<b>215</b>
<b>HESABA İLİŞKİN ÖZELLİKLİ DURUMLAR</b>	<b>218</b>
<b>DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABINA İLİŞKİN TÜM İŞLEMLER</b>	<b>218</b>
10. 109- BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	222
10.1. Hesabın Tanımı	222
10.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler	222
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları</b>	<b>225</b>
<b>B- MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR</b>	<b>227</b>
1. HESAP GRUBUNA İLİŞKİN İŞLEMLER	227
1.1. Menkul Kıymet ve Varlık Çeşitleri	227
Darphane ve Damga Matbaası Muhasebe Birimi ile İç Ödemeler Muhasebe Birimine intikal eden menkul kıymet ve varlıklar, duran varlıklar ana hesap grubu içindeki menkul varlıklar hesabına kaydedilir.	227
1.2. Menkul Kıymet ve Varlıkların Alınması, Saklanması veya Verilmesi	228
1.3. Tahvil veya Bonoların Faiz Kuponları	228
1.4. Hazine Malı Menkul Kıymetlerin Gönderilmesi	228
2. 110- HİSSE SENETLERİ HESABI	229
2.1. Hesabın Tanımı	229
2.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler	229

3. 111- ÖZEL KESİM TAHVİL, SENET VE BONOLARI HESABI-----	230
3.1. Hesabın Tanımı-----	230
3.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	230
4. 112- KAMU KESİMİ TAHVİL, SENET VE BONOLARI HESABI -----	232
4.1. Hesabın Tanımı-----	232
4.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	232
5. 117- MENKUL VARLIKLAR HESABI-----	236
5.1. Hesabın Tanımı-----	236
5.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	236
6. 118- DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI -----	243
a) Hesabın Tanımı -----	243
b) Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	243
<b>C- FAALİYET ALACAKLARI-----</b>	<b>246</b>
1. 120- GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI -----	246
1.1. Hesabın Tanımı-----	246
1.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----	246
1.2.1. Gelirlerden Alacakların Tahakkuk İşlemleri-----	246
1.2.2. Gelirlerden Alacakların Terkin İşlemleri-----	247
1.2.3. Gelirlerden alacıklardan yapılan tahsilat -----	247
1.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	247
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----</b>	<b>255</b>
2. 121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI -----	257
2.1. Hesabın Tanımı-----	257
2.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----	258
2.2.1. Alacakların Takibe Alınması İşlemleri -----	258
2.2.2. Takipli Alacakların Terkin İşlemleri -----	258
2.2.3. Takipli Alacıklardan Yapılan Tahsilâtlar -----	258
2.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	258
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----</b>	<b>266</b>
3. 122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI -----	268
3.1. Hesabın Tanımı-----	268
3.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----	268
3.2.1. Tecil ve Tecilin Kaldırılması -----	268
3.2.2. Tecilli Ve Tehirli Alacakların Terkin İşlemleri-----	269
3.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	269



<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları</b>	<b>273</b>
4. 126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	274
4.1. Hesabın Tanımı	274
4.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler	274
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları</b>	<b>276</b>
5. 127 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	278
5.1. Hesabın Tanımı	278
5.2. Hesaba İlişkin İşlemler	278
5.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler	278
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları</b>	<b>282</b>
<b>D- KURUM ALACAKLARI</b>	<b>284</b>
1. 130- DIŞ BORCUN İKRAZINDAN DOĞAN ALACAKLAR HESABI	285
1.1. Hesabın Tanımı	285
1.2. Hesaba İlişkin İşlemler	285
Dış borcun ikrazından doğan alacaklar hesabı, sadece Hazine Müsteşarlığına bağlı muhasebe birimlerinde kullanılır.	285
1.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler	285
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları</b>	<b>288</b>
2. 131- PARA PİYASASI NAKİT İŞLEMLERİ ALACAKLARI HESABI	290
2.1. Hesabın Tanımı	290
Para piyasası nakit işlemleri alacakları hesabı, sadece Hazine Müsteşarlığına bağlı muhasebe birimlerinde kullanılır.	290
2.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler	290
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları</b>	<b>291</b>
3. 132- KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	292
3.1. Hesabın Tanımı	292
3.2. Hesaba İlişkin İşlemler	292
3.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler	293
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları</b>	<b>301</b>
4. 137- TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI HESABI	304
4.1. Hesabın Tanımı	304
4.2. Hesaba İlişkin İşlemler	304
4.2.1. Hazine Alacaklarının Yönetilmesine İlişkin Genel Esaslar	304

4.2.2. Hazine Alacaklarının Yapılandırılmasında Uygulanacak Esaslar ve Usuller-----	305
4.2.3. Sorumluluk, Bilgi Verme ve Denetim Kapsamında Uygulanacak Esaslar-----	306
4.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	306
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----</b>	<b>308</b>
5. 138- TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI KARŞILIĞI HESABI(-)-----	310
5.1. Hesabın Tanımı-----	310
5.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	310
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----</b>	<b>311</b>
6. 139- DİĞER KURUM ALACAKLARI HESABI-----	312
6.1. Hesabın Tanımı-----	312
6.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	312
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----</b>	<b>313</b>
<b>E- DİĞER ALACAKLAR -----</b>	<b>314</b>
1. 140- KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI-----	314
1.1. Hesabın Tanımı-----	314
1.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----	316
1.2.1. Kişilerden Alacakların Doğuşu -----	316
1.2.2. Kişilerden Alacaklar Hesabına Borç Kaydedilecek Tutarlar---	316
1.2.3. Kişilerden Alacak İçin Yürütülecek Faizin Başlangıç Tarihi----	317
1.2.4. Kişilerden Alacakların Zamanaşımı Süresi, Başlangıcı, Kesilmesi ve Durması-----	318
Zamanaşımına uğramış olsa dahi borçlular tarafından rızaen yapılan ödemeler kabul edilir.-----	320
1.2.5. Alacakların Terkin ve Af İşlemleri -----	320
1.2.6. Tahsilat İzleme Dosyaları ve Alacak Sıra Numaraları-----	322
1.2.7. Alacakların Diğer Muhasebe Birimlerince İzlenmesi-----	322
1.2.8. Yabancı Para Cinsinden Kişilerden Alacakların Tahsili-----	323
1.2.9. Sayıştay İlamları -----	323
1.2.10. Alacakların Tahsil Şekilleri-----	324
1.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	325
<b>HESABA İLİŞKİN ÖZELLİKLİ DURUMLAR -----</b>	<b>350</b>

<b>140- KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABININ MUAMELATI-----</b>	<b>350</b>
A- KİŞİLERDEN ALACAKLARIN DOĞUŞU-----	352
B- KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABINA BORÇ KAYDEDİLECEK TUTARLAR	352
C- KİŞİLERDEN ALACAK İÇİN YÜRÜTÜLECEK FAİZİN BAŞLANGIÇ TARİHİ--	352
D- KİŞİLERDEN ALACAKLARIN ZAMANAŞIMI SÜRESİ, BAŞLANGICI, KESİLMESİ VE DURMASI-----	353
Zamanaşımına uğramış olsa dahi borçlular tarafından rızaen yapılan ödemeler kabul edilir.-----	355
E- ALACAKLARIN TERKİN VE AF İŞLEMLERİ-----	355
F- ALACAK İZLEME DOSYALARI VE ALACAK SIRA NUMARALARI-----	356
G- ALACAKLARIN DİĞER MUHASEBE BİRİMLERİNCE İZLENMESİ-----	357
H- YABANCI PARA CİNSİNDEN KİŞİLERDEN ALACAKLARIN TAHSİLİ-----	357
İ- SAYIŞTAY İLAMLARI-----	357
Tebliğ olunan ilamların kayda geçirilmesi sırasında, daha önce kişilerden alacaklar hesabına kaydedilmesinden dolayı ilam toplamından düşülecek paralardan, tahsil edilmiş tutarlar varsa bunlar için de ayrı bir alacak bilgi fişi düzenlenerek, ilamın kayda geçirildiğini bildiren yazı ile birlikte gönderilir.-----	358
J- ALACAKLARIN TAHSİL ŞEKİLLERİ-----	358
 <b>F- STOKLAR-----</b>	<b>361</b>
1. HESAP GRUBUNA İLİŞKİN İŞLEMLER-----	361
1.1. Stokların Hesaplara Alınması-----	361
1.2. Stokların Hesaplardan Çıkarılması-----	362
1.3. Kullanılmayacak veya Tüketilemeyecek Hale Gelen Stoklar-----	362
1.4. Diğer Hususlar-----	362
2. 150- İLK MADDE VE MALZEME HESABI-----	363
2.1. Hesabın Tanımı-----	363
2.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler-----	363
3. 151- YARI MAMULLER - ÜRETİM HESABI-----	369
3.1. Hesabın Tanımı-----	369
3.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler-----	369
4. 152- MAMULLER HESABI-----	370
4.1. Hesabın Tanımı-----	370
Mamuller hesabı, üretim çalışmaları sonunda elde edilen ve satışa hazır hale gelmiş bulunan mamullerin izlenmesi için kullanılır.-----	370
4.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler-----	370
5. 153- TİCARİ MALLAR HESABI-----	371
5.1. Hesabın Tanımı-----	371

5.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	371
Söz konusu ticari malların yarısı iade edilmiştir. -----	371
6. 155- ATÖLYELER HESABI -----	373
6.1. Hesabın Tanımı -----	373
Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumu muhasebe birimlerinde kullanılan bu hesabın, kapsama dâhil diğer kamu idarelerinde kullanılmasına Bakanlık yetkilidir. -----	373
6.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	373
7. 157- DİĞER STOKLAR HESABI -----	374
7.1 Hesabın Tanımı -----	374
7.2 Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	374
8. 158- STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-) -----	378
8.1 Hesabın Tanımı -----	378
8.2 Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	378
<b>G- ÖN ÖDEMELER -----</b>	<b>379</b>
1. HESAP GRUBUNA İLİŞKİN İŞLEMLER -----	380
1.1. Ön Ödeme Şekilleri ve Uygulaması -----	380
1.2. Ön Ödeme Yapılabilecek Gider Türleri -----	380
1.2.1. Avans Verilmek Suretiyle Yapılacak Ön Ödemeler -----	380
1.2.2. Kredi Açılmak Suretiyle Yapılacak Ön Ödemeler -----	381
1.3. Bütçe Dışı Ön Ödemeler -----	382
1.4. Açılan Kredilerin İlgililere Ödenmesi -----	383
1.5. Mutemet Görevlendirilmesi -----	383
1.6. Ön Ödemelerin Başka Mutemede Devri -----	384
1.7. Ön Ödemelerde Mahsup Süresi ve Sorumluluk -----	384
1.8. Bütçe Dışı Avansların Mahsubu -----	385
1.9. Gemi Mutemedi Avansları -----	385
1.10. Ön Ödemelerin Yıl Sonunda Mahsubu -----	387
1.11. Ön Ödemelerin Mahsup Dönemine Aktarılması -----	387
2. 160- İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI -----	389
2.1. Hesabın Tanımı -----	389
2.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	389
3. 161- PERSONEL AVANSLARI HESABI -----	404
3.1. Hesabın Tanımı -----	404
3.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----	404
3.2.1. Sürekli Görev Yolluğu Avansları -----	404
3.2.2. Geçici Görev Yolluğu Avansları -----	406
3.2.3. Maaş Ve Ücret Avansları -----	406

3.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	406
4. 162- BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI -----	415
4.1. Hesabın Tanımı-----	415
4.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----	415
4.2.1. Emanetler hesabında kayıtlı paralardan verilecek avanslar -	415
4.2.2. Ertesi yıl bütçesinden karşılanmak üzere yapılan maaş ve ücret ödemeleri -----	416
4.2.3. Yüklenicilere teminat karşılığı verilen avanslar-----	416
4.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	416
5. 164- AKREDİTİFLER HESABI -----	429
5.1. Hesabın Tanımı-----	429
Akreditifler hesabı, yabancı ülkelere yapılacak satın almalar için açılan akreditiflerin izlenmesi için kullanılır.-----	429
5.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----	429
5.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	429
6. 165- MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI -	433
6.1. Hesabın Tanımı-----	433
6.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	433
7. 166- PROJE ÖZEL HESABINDAN VERİLEN AVANS VE AKREDİTİFLER HESABI -----	436
7.1. Hesabın Tanımı-----	436
7.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	436
8. 167- DOĞRUDAN DIŞ PROJE KREDİ KULLANIMLARI AVANS VE AKREDİTİFLERİ HESABI -----	441
8.1. Hesabın Tanımı-----	441
8.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	441
<b>H- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER ve GELİR TAHAKKUKLARI-----</b>	<b>444</b>
1. 180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI-----	444
1.1. Hesabın Tanımı -----	444
1.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----	444
1.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	444
2. 181- GELİR TAHAKKUKLARI HESABI-----	446
2.1. Hesabın Tanımı-----	446
2.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----	446
Gelir tahakkukları hesabında yer alan tutarlardan vadesinde tahsil edilemeyenler, takipteki kurum alacakları hesabına aktarılarak takibe alınır.---	446
2.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	446

<b>I- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b> -----	<b>448</b>
1. 190- DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI -----	448
1.1. Hesabın Tanımı-----	448
1.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	448
2. 190- İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI -----	450
2.1. Hesabın Tanımı-----	450
2.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler-----	450
3. 194- TEYİTSİZ DOĞRUDAN DIŞ PROJE KREDİ KULLANIMLARI HESABI -	454
3.1. Hesabın Tanımı-----	454
(2) Teyitsiz doğrudan dış proje kredi kullanımları hesabı, sadece Hazine Müsteşarlığına bağlı muhasebe birimlerince kullanılır. -----	454
3.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	454
4. 197- SAYIM NOKSANLARI HESABI-----	456
4.1. Hesabın Tanımı-----	456
4.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	456
5. 198- DİĞER ÇEŞİTLİ DÖNEN VARLIKLAR HESABI-----	460
5.1. Hesabın Tanımı-----	460
5.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	460

### **III. BÖLÜM ----- 461**

#### **DURAN VARLIKLAR ----- 461**

<b>A- MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR</b> -----	<b>461</b>
1. 217- MENKUL VARLIKLAR HESABI-----	461
1.1. Hesabın Tanımı-----	461
1.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----	462
1.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	462
2. 218- DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI -----	468
a) Hesabın Tanımı -----	468
b) Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	468
<b>B- FAALİYET ALACAKLARI</b> -----	<b>470</b>
1. 220- GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI -----	470
1.1. Hesabın Tanımı-----	470
1.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----	470
1.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	470

<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları</b> -----	<b>472</b>
2. 222- GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI -----	474
2.1. Hesabın Tanımı-----	474
2.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----	474
2.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	474
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları</b> -----	<b>479</b>
3. 227- DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI-----	480
3.1. Hesabın Tanımı-----	480
3.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----	480
3.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	480
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları</b> -----	<b>482</b>
<b>C- KURUM ALACAKLARI</b> -----	<b>484</b>
1. 230- DIŞ BORCUN İKRAZINDAN DOĞAN ALACAKLAR HESABI -----	484
1.1. Hesabın Tanımı-----	484
1.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----	485
1.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	486
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları</b> -----	<b>490</b>
2. 232- KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI -----	491
2.1. Hesabın Tanımı -----	491
2.2. Hesaba İlişkin İşlemler-----	491
2.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler-----	492
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları</b> -----	<b>494</b>
3. 239- DİĞER KURUM ALACAKLARI HESABI-----	495
3.1. Hesabın Tanımı-----	495
3.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	495
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları</b> -----	<b>496</b>
<b>D- MALİ DURAN VARLIKLAR</b> -----	<b>497</b>
1. 240 MALÎ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI-----	497
1.1. Hesabın Tanımı-----	497
1.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----	497
1.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	498
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları</b> -----	<b>502</b>

**HESABA İLİŞKİN ÖZELLİKLI DURUMLAR -----504**

**Mahalli İdarelerin İller BankasıNDAN ALDIKLARI PAYLARIN**

**Muhasebeleştirilmesi-----504**

A- GİRİŞ-----504

B- İLLER BANKASININ GÖREVLERİ-----504

C- İLLER BANKASININ SERMAYE YAPISI VE MALİ DURUMU -----505

D- İLLER BANKASI PAYLARININ MAHALLİ İDARELER TARAFINDAN

MUHASEBELEŞTİRİLMESİ-----506

E- KAYITLARDA OLMAYAN İLLER BANKASI KREDİ ANA PARA VE İŞLEMİŞ

FAİZ BORÇLARININ KAYIT ALTINA ALINMASI -----508

2. 241- MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER

HESABI -----509

2.1. Hesabın Tanımı-----509

2.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----509

2.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----510

**Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----515**

3. 242- DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER

HESABI -----516

3.1. Hesabın Tanımı-----516

3.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----516

3.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----517

**Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----520**

4. 247 SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-) -----521

4.1. Hesabın Tanımı-----521

4.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----521

**Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----522**

5. 248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR HESABI -----523

5.1. Hesabın Tanımı-----523

5.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----523

**Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----523**

**E- MADDİ DURAN VARLIKLAR-----524**

1. HESAP GRUBUNA İLİŞKİN İŞLEMLER-----524

1.1. Maddi duran varlıkların hesaplara alınması-----524



1.2. Maddi duran varlıklar için yapılan değer artırıcı harcamalar -----	525
1.3 Yapılmakta olan yatırımlara ilişkin işlemler -----	525
1.4 Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme işlemleri -----	526
1.5 Maddi duran varlıkların amortisman işlemleri -----	526
1.6 Maddi duran varlıkların net değeri ve satılması -----	527
2. 250- ARAZI VE ARSALAR HESABI-----	528
2.1. Hesabın Tanımı-----	528
2.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	528
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----</b>	<b>536</b>
3. 251- YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI-----	539
3.1. Hesabın Tanımı-----	539
3.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	539
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----</b>	<b>547</b>
4. 252- BİNALAR HESABI -----	548
4.1. Hesabın Tanımı-----	548
4.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	548
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----</b>	<b>563</b>
5. 253- TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI-----	564
5.1. Hesabın Tanımı-----	564
5.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	564
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----</b>	<b>572</b>
6. 254- TAŞITLAR HESABI -----	573
6.1. Hesabın Tanımı-----	573
6.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	573
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----</b>	<b>584</b>
7. 255- DEMİRBAŞLAR HESABI -----	587
7.1. Hesabın Tanımı-----	587
7.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	587
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----</b>	<b>595</b>
8. 256- DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI-----	599
8.1. Hesabın Tanımı-----	599
8.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	599
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----</b>	<b>603</b>

9. 257- BİRİKMIŞ AMORTİSMANLAR HESABI -----	604
9.1. Hesabın Tanımı-----	604
9.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----	604
9.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	606
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----</b>	<b>611</b>
<b>HESABA İLİŞKİN ÖZELLİKLI DURUMLAR -----</b>	<b>614</b>
<b>DEVLET MUHASEBESİNDE MADDİ DURAN VARLIKLARIN KAYDEDİLMESİ 614</b>	
1. Maddi Duran Varlığın Bütçeye Gider Kaydedilmek Suretiyle Satın Alınması -----	616
2. Kayıtlarda Olmayan Maddi Duran Varlığın Kayıt Altına Alınması ---	617
3. Maddi Duran Varlıkların Satış İşlemlerinin Kaydedilmesi -----	617
4. Maddi Duran Varlıklar İçin Dönem Sonlarında Amortisman Ayrılması Kaydı -----	618
5. Maddi Duran Varlıklar İçin Dönem Sonlarında Yeniden Değerleme Yapılması ve Amortisman Ayrılması İşlemi -----	619
6. Maddi Duran Varlıkların Hurdaya Ayrılması Kaydı -----	620
7. Maddi Duran Varlıkların Bağışlanması İşlemleri -----	620
<b>AMORTİSMAN KAYITLARININ YAPILMASI-----</b>	<b>621</b>
10. 258- YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI-----	624
10.1. Hesabın Tanımı-----	624
10.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler-----	624
<b>HESABA İLİŞKİN ÖZELLİKLI DURUMLAR -----</b>	<b>635</b>
<b>HAKEDİŞ ÖDENMESİ SURETİYLE MADDİ DURAN VARLIK EDİNİLMESİ İŞLEM SÜRECİ-----</b>	<b>635</b>
11. 259- YATIRIM AVANSLARI HESABI-----	643
a) Hesabın Tanımı -----	643
b) Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	643
11. 259- YATIRIM AVANSLARI HESABI-----	646
11.1. Hesabın Tanımı-----	646
11.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler-----	646
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----</b>	<b>652</b>
<b>F- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR -----</b>	<b>652</b>
1.HESAP GRUBUNA İLİŞKİN İŞLEMLER -----	652

1.1. Maddi olmayan duran varlıkların hesaplara alınması -----	652
2. 260- HAKLAR HESABI -----	654
2.1. Hesabın Tanımı-----	654
2.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	654
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----</b>	<b>659</b>
3. 263- ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ HESABI-----	661
3.1. Hesabın Tanımı-----	661
3.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	661
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----</b>	<b>662</b>
4. 264- ÖZEL MALİYETLER HESABI-----	663
4.1. Hesabın Tanımı-----	663
4.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	663
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----</b>	<b>665</b>
5. 267- DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI-----	666
5.1. Hesabın Tanımı-----	666
5.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	666
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----</b>	<b>667</b>
6. 268- BİRİKMIŞ AMORTİSMANLAR HESABI -----	667
6.1. Hesabın Tanımı-----	667
6.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	667
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----</b>	<b>670</b>
<b>G- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI-----</b>	<b>672</b>
1. 280- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI -----	672
1.1. Hesabın Tanımı-----	672
1.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----	672
1.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	672
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----</b>	<b>676</b>
2. 281- GELİR TAHAKKUKLARI HESABI-----	677
2.1. Hesabın Tanımı-----	677
2.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----	677
2.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	677
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----</b>	<b>679</b>

<b>H- DİĞER DURAN VARLIKLAR</b> -----	<b>680</b>
1. 293 GELECEK YILLAR İHTİYACI STOKLAR HESABI -----	680
1.1. Hesabın Tanımı-----	680
1.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	681
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları</b> -----	<b>682</b>
2. 294- ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI -----	683
2.1. Hesabın Tanımı-----	683
2.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	683
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları</b> -----	<b>686</b>
<b>HESABA İLİŞKİN ÖZELLİKLi DURUMLAR</b> -----	<b>688</b>
<b>HURDAYA AYIRMA İŞLEMLERİNİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ</b> -----	<b>688</b>
3. 297- DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR HESABI -----	691
3.1. Hesabın Tanımı-----	691
3.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	691
4. 299- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI -----	692
4.1. Hesabın Tanımı-----	692
4.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	692
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları</b> -----	<b>695</b>
<b>IV. BÖLÜM</b> -----	<b>696</b>
<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b> -----	<b>696</b>
<b>A- KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR</b> -----	<b>696</b>
1. HESAP GRUBUNA İLİŞKİN İŞLEMLER-----	697
2. 302- PARA PİYASASI NAKİT İŞLEMLERİ BORÇLARI HESABI -----	698
2.1. Hesabın Tanımı-----	698
2.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----	698
2.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	698
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları</b> -----	<b>703</b>
3. 303- KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI -----	704
a) Hesabın Tanımı -----	704

b) Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	704
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----</b>	<b>707</b>
4. 304- CARI YILDA ÖDENECEK TAHVİLLER HESABI -----	708
4.1. Hesabın Tanımı-----	708
4.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----	708
4.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	709
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----</b>	<b>712</b>
5. 305- BONOLAR HESABI -----	713
5.1. Hesabın Tanımı-----	713
5.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----	713
5.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	714
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----</b>	<b>717</b>
6. 309- KISA VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI-----	718
6.1. Hesabın Tanımı-----	718
6.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	718
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----</b>	<b>721</b>
<b>B- KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR -----</b>	<b>722</b>
1. 310- CARI YILDA ÖDENECEK DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI -----	722
1.1. Hesabın Tanımı-----	722
1.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----	722
1.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	724
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----</b>	<b>728</b>
<b>C- FAALİYET BORÇLARI -----</b>	<b>729</b>
1. 320- BÜTÇE EMANETLERİ HESABI-----	729
1.1. Hesabın Tanımı-----	729
1.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----	729
1.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	730
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----</b>	<b>735</b>
<b>HESABA İLİŞKİN ÖZELLİKLI DURUMLAR -----</b>	<b>738</b>
EMANETLERİN ZAMANAŞIMI SÜRESİ VE BÜTÇEYE GELİR KAYDI ----	738

ZAMANAŞIMI SÜRELERİ VE ZAMANAŞIMI SÜRELERİNİN BAŞLANGIÇ TARİHLERİ -----	738
1- Zamanaşımına Tabi Olan Emanetler -----	738
A- Altı Aylık Zamanaşımına Tabi Olan Emanetler -----	738
B- Bir Yıllık Zamanaşımına Tabi Olan Emanetler -----	739
C- İki Yıllık Zamanaşımına Tabi Olan Emanetler -----	739
D- Beş Yıllık Zamanaşımına Tabi Olan Emanetler -----	739
E- 10 Yıllık Zamanaşımına Tabi Olan Emanetler -----	739
2- Zamanaşımına Tabi Olmayan Emanetler -----	740
ZAMANAŞIMINA UĞRAYAN EMANETLERİN MUHASEBE KAYDI -----	741
2. 322- BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR HESABI -----	742
2.1. Hesabın Tanımı -----	742
2.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----	742
2.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	743
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları -----</b>	<b>744</b>
3. 323- BÜTÇELEŞTİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI -----	746
3.1. Hesabın Tanımı -----	746
3.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----	746
3.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	747
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları -----</b>	<b>748</b>
4. 329-DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI -----	749
4.1. Hesabın Tanımı -----	749
4.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	749
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları -----</b>	<b>749</b>
<b>D- EMANET YABANCI KAYNAKLAR -----</b>	<b>751</b>
1. 330- ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI -----	751
1.1. Hesabın Tanımı -----	751
1.2. Hesabın İlişkin İşlemler -----	751
1.2.1. İhale Teminatları -----	751
1.2.2. Adli Teminatlar -----	752
1.2.3. Vergi Teminatları -----	752
1.2.4. Gümrük Teminatları -----	753
1.2.5. Beyan Edilen Gümrük Vergileri ve % 10 Fazlaları Depozitoları -----	753
-----	753
1.2.6. Zamanaşımı Süreleri -----	753

1.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	754
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----</b>	<b>756</b>
2. 332- OKUL PANSİYONLARI HESABI-----	757
2.1. Hesabın Tanımı-----	757
2.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----	757
2.2.1. Pansiyon Gelirlerinin Çeşitleri ve Tahsilatı-----	757
2.2.2. Pansiyon Giderlerinde Aranacak Belgeler ve Çeşitli Hükümler -----	758
2.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	759
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----</b>	<b>762</b>
3. 333- EMANETLER HESABI -----	763
3.1. Hesabın Tanımı-----	763
3.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----	763
3.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	763
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----</b>	<b>768</b>
4. 337- MUTEMETLİKLER CARİ HESABI-----	770
4.1. Hesabın Tanımı-----	770
4.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----	770
4.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	770
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----</b>	<b>771</b>
5. 338- KONSOLOSLUK CARİ HESABI-----	772
5.1. Hesabın Tanımı-----	772
5.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----	772
5.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	772
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----</b>	<b>774</b>
6. 339- RİSK HESABI -----	774
6.1. Hesabın Tanımı-----	774
6.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----	774
6.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	775
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----</b>	<b>777</b>
<b>E- ALINAN AVANSLAR-----</b>	<b>778</b>
1. 340- ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI-----	778
a) Hesabın Tanımı -----	778

b) Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	778
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----</b>	<b>780</b>
2. 349- ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI -----	782
a) Hesabın Tanımı -----	782
b) Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	782
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----</b>	<b>783</b>
<b>F- ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER -----</b>	<b>784</b>
1. 360- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI -----	784
a) Hesabın Tanımı -----	784
b) Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	784
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----</b>	<b>789</b>
2. 361- ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI-----	789
2.1. Hesabın Tanımı-----	789
2.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----	790
2.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	790
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----</b>	<b>794</b>
3. 362- FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI -----	795
3.1. Hesabın Tanımı-----	795
3.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----	795
3.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	795
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----</b>	<b>797</b>
4. 363- KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI-----	798
4.1. Hesabın Tanımı-----	798
4.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----	798
4.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	799
7- Bütçe geliri olarak nakden tahsil edilen 3.000.- TL'nin 450.- TL'si özel kanunu gereğince başka bir kuruma devredilmiştir. -----	802
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----</b>	<b>802</b>
5. 368- VADESİ GEÇMİŞ ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI-----	804
5.1. Hesabın Tanımı-----	804
5.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	804



<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları</b>	<b>806</b>
<b>H- BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>808</b>
1. 372- KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	808
1.1.Hesabın Tanımı	808
1.2.Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler	808
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları</b>	<b>809</b>
2. 379- DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	811
2.1Hesabın Tanımı	811
2.2.Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler	811
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları</b>	<b>811</b>
<b>I- GELECEK AYLARA AİT GELİRLER ve GİDER TAHAKKUKLARI</b>	<b>813</b>
1. 380- GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	813
1.1. Hesabın Tanımı	813
1.2. Hesaba İlişkin İşlemler	813
1.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler	813
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları</b>	<b>815</b>
2. 381- GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	816
2.1. Hesabın Tanımı	816
2.2. Hesaba İlişkin İşlemler	816
2.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler	817
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları</b>	<b>818</b>
<b>J- DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>820</b>
1. 391- HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	820
1.1.Hesabın Tanımı	820
1.2.Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler	820
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları</b>	<b>822</b>
2. 397- SAYIM FAZLALARI HESABI	823
2.1. Hesabın Tanımı	823
2.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler	823
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları</b>	<b>825</b>

**V. BÖLÜM ----- 827**

**UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR ----- 827**

**A- UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR -----827**

1. HESAP GRUBUNA İLİŞKİN İŞLEMLER-----828
2. 403- KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI-----828
  - 2.1. Hesabın Tanımı-----828
  - 2.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----828

**Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----831**

3. 404- TAHVİLLER HESABI -----833
  - 3.1. Hesabın Tanımı-----833
  - 3.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----833
  - 3.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----834

**Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----838**

4. 409- UZUN VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI-----840
  - 4.1. Hesabın Tanımı-----840
  - 4.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----840
  - 4.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----841

**Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----843**

**B- UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR-----844**

1. 410- DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI -----844
  - 1.1. Hesabın Tanımı-----844
  - 1.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----844
    - 1.2.1. Proje Özel Hesabına Aktarım Suretiyle Yapılan Kullanımlar -845
      - 1.2.1.1. Proje Özel Hesabından Yapılan Kullanımlara İlişkin Olarak Genel Bütçe Kapsamındaki İdareler ve Muhasebe Birimlerinde Yapılacak İşlemler-----846
      - 1.2.1.2. Proje Özel Hesabından Genel Bütçe Kapsamındaki İdarelerce Yapılan Kullanımlara İlişkin Olarak Devlet Borçları Muhasebe Biriminde Yapılacak İşlemler -----846
      - 1.2.1.3. Genel Bütçe Dışı İdare veya Kuruluşlarca Özel Hesaplar Vasıtasıyla Yapılan Kullanımlara İlişkin Olarak Devlet Borçları Muhasebe Biriminde Yapılacak İşlemler -----847
    - 1.2.2. Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları-----847

1.2.2.1. Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımlarına İlişkin Olarak Genel Bütçe Kapsamındaki İdareler ve Muhasebe Birimlerince Yapılacak İşlemler	848
1.2.2.2. Genel Bütçe Kapsamındaki İdarelerin Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımlarına İlişkin Olarak Devlet Borçları Muhasebe Birimince Yapılacak İşlemler	848
1.2.2.3. Genel Bütçe Dışı İdare veya Kuruluşların Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımlarına İlişkin Olarak Devlet Borçları Muhasebe Birimince Yapılacak İşlemler	849
1.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler	849
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları</b>	<b>855</b>
<b>C- FAALİYET BORÇLARI</b>	<b>857</b>
1. 429-DİĞER FAALİYET BORÇLARI HESABI	857
1.1. Hesabın Tanımı	857
1.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler	857
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları</b>	<b>858</b>
<b>D- DİĞER BORÇLAR</b>	<b>858</b>
1. 430- ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	859
1.1. Hesabın Tanımı	859
1.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler	859
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları</b>	<b>860</b>
2. 438- KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI	861
2.1. Hesabın Tanımı	861
2.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler	861
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları</b>	<b>862</b>
<b>E- ALINAN AVANSLAR</b>	<b>864</b>
1. 440- ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	864
1.1. Hesabın Tanımı	864
1.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler	864
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları</b>	<b>865</b>
2. 449- ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	867

2.1. Hesabın Tanımı-----	867
2.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	867
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----</b>	<b>867</b>
<b>F- BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI -----</b>	<b>869</b>
1. 472- KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI -----	869
1.1.Hesabın Tanımı -----	869
1.2.Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	869
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----</b>	<b>870</b>
2. 479- DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI -----	871
2.1. Hesabın Tanımı-----	871
2.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler-----	871
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----</b>	<b>872</b>
<b>G- GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI -----</b>	<b>873</b>
1. 480- GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI -----	873
1.1. Hesabın Tanımı-----	873
1.2. Hesaba ilişkin işlemler-----	873
1.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	873
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----</b>	<b>875</b>
2. 481- GİDER TAHAKKUKLARI HESABI -----	876
2.1. Hesabın Tanımı-----	876
2.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----	876
2.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	876
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----</b>	<b>878</b>
<b>VI. BÖLÜM -----</b>	<b>879</b>
<b>ÖZ KAYNAKLAR -----</b>	<b>879</b>
<b>A- NET DEĞER-----</b>	<b>879</b>
1. 500- NET DEĞER HESABI-----	879
1.1. Hesabın Tanımı-----	879
1.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	880

- ii. 01.01.2006 tarihinde açılış kaydına esas olacak açılış bilançosu (rapor tipi) aşağıdaki gibi düzenlenecektir. -----883
- iii. 01.01.2006 tarihinde açılış bilançosuna dayanılarak yapılacak (1) numaralı açılış kaydı aşağıdaki gibi olacaktır. -----885

**Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----887**

**B- DEĞER HAREKETLERİ -----889**

1. 510 NAKİT HAREKETLERİ HESABI -----889

1.1. Hesabın Tanımı-----889

1.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----889

**Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----892**

2. 511-MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI -----893

2.1. Hesabın Tanımı-----893

2.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----893

2.2.1. Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı Aracılığıyla Yapılacak İşlemler -----893

2.2.2. Aylık ve Diğer Hakedişlerden Yapılacak Kesintiler -----894

2.2.3. Başka Muhasebe Birimleri Adına Yapılan Ödemeler-----895

2.2.4. Başka Muhasebe Birimleri Adına Nakden veya Mahsuben Yapılan Tahsilat -----896

2.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----896

**Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----902**

3. 512-PROJE ÖZEL HESABINDAN KULLANIMLAR HESABI -----904

3.1. Hesabın Tanımı-----904

3.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----904

3.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----904

**Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----907**

4. 513-DOĞRUDAN DIŞ PROJE KREDİ KULLANIMLARI BİLDİRİM HESABI-909

4.1. Hesabın Tanımı-----909

4.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----909

**Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----911**

5. 519-DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI -----912

5.1. Hesabın Tanımı-----912

5.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----912

**Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----915**

**C- YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI -----916**

1. 522-YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI -----916

1.1. Hesabın Tanımı-----916

1.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----916

1.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----917

4- Bilecik Belediyesi bilançosunda kayıtlı değeri 24.000.000.- TL ve birikmiş amortisman tutarı 7.200.000.- TL taşıtlar dönem sonunda Maliye Bakanlığı'nca belirlenen yeniden değerlendirme oranında (%10) yeniden değerlendirme işlemine tabi tutulmuş ve 1.680.000.- TL değer artışının bulunduğu tespit edilmiştir.-----919

**Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----919**

**D- GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI-----920**

1. 570- GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI-----920

1.1. Hesabın Tanımı-----920

1.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----921

**Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----923**

**E- GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI -----925**

1. 580- GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI -----925

1.1. Hesabın Tanımı-----925

1.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----925

**Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----927**

**F- DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI -----929**

1. 590- DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI -----929

1.1. Hesabın Tanımı-----929

1.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----929

**Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----931**

2. 591- DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI-----933

2.1. Hesabın Tanımı-----933

2.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----933

**Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----934**

**VII. BÖLÜM ----- 935**

**FAALİYET HESAPLARI ----- 935**

**A- TANIMI VE ÖNEMİ-----935**

**B- GELİR HESAPLARI-----936**

1. 600- GELİRLER HESABI -----936

1.1. Hesabın Tanımı-----936

1.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----936

1.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----936

**Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----949**

**C- İNDİRİM, İADE VE İSKONTO HESAPLARI -----954**

1. 610-İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI -----954

1.1. Hesabın Tanımı-----954

1.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----954

1.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----954

**Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----957**

**D- GİDER HESAPLARI -----958**

1. 630- GİDERLER HESABI -----958

1.1. Hesabın Tanımı-----958

1.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----958

1.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----958

**Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----965**

**E- FAALİYET SONUÇLARI -----969**

1. 690- FAALİYET SONUÇLARI HESABI -----969

1.1. Hesabın Tanımı-----969

1.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----969

1.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----971

**Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----973**

**VIII. BÖLÜM ----- 975**

## **BÜTÇE HESAPLARI ----- 975**

### **A- BÜTÇE GELİR HESAPLARI-----976**

1. HESAP GRUBUNA İLİŞKİN İŞLEMLER-----976
  - 1.1. Bütçe Gelir Hesaplarının Sınıflandırılması -----976
  - 1.2. Bütçe Gelirleri Yardımcı Hesaplarına Ait Hata Düzeltmeleri -----976
  - 1.3. Gelir Yansıtma İşlemleri -----976
  - 1.4. Para Farkları -----977
2. 800- BÜTÇE GELİRLERİ HESABI-----977
  - 2.1. Hesabın Tanımı-----977
  - 2.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----977

### **Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----1006**

### **B- BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET VE İADELER -----1011**

1. 810- BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET VE İADELER HESABI-----1011
  - 1.1. Hesabın Tanımı-----1011
  - 1.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----1011
  - 1.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----1011

### **Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----1021**

### **C- BÜTÇE GİDER HESAPLARI -----1023**

1. HESAP GRUBUNA İLİŞKİN İŞLEMLER-----1023
  - 1.1. Bütçe Gider Hesaplarının Sınıflandırılması-----1023
  - 1.2. Gider Yansıtma İşlemleri -----1023
  - 1.3. Para Farkları -----1024
2. 830- BÜTÇE GİDERLERİ HESABI -----1024
  - 2.1. Hesabın Tanımı-----1024
  - 2.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----1024
  - 2.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----1025

### **Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----1049**

3. 831- ÖDENEĞİNE MAHSUP EDİLECEK HARCAMALAR HESABI -----1051
  - 3.1. Hesabın Tanımı-----1051
  - 3.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----1051
  - 3.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----1052

### **Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----1055**



4. 833- BÜTÇEDEN MAHSUP EDİLECEK ÖDEMELER HESABI-----	1056
4.1. Hesabın Tanımı-----	1056
4.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	1056
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----</b>	<b>1058</b>
5. 834- GEÇEN YIL BÜTÇE MAHSUPLARI HESABI -----	1058
5.1. Hesabın Tanımı-----	1058
5.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----	1058
5.3. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	1059
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----</b>	<b>1064</b>
<b>D- BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI-----</b>	<b>1066</b>
1. 895- BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI HESABI-----	1066
1.1. Hesabın Tanımı-----	1066
1.2. Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	1066
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----</b>	<b>1069</b>
<b>IX. BÖLÜM -----</b>	<b>1072</b>
<b>NAZIM HESAPLAR -----</b>	<b>1072</b>
<b>A- ÖDENEK HESAPLARI-----</b>	<b>1072</b>
1. HESAP GRUBUNDA YER ALAN HESAPLAR-----	1073
900- GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI -----	1073
901- BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI -----	1073
902- BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI -----	1073
903- KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI -----	1073
904- ÖDENEKLER HESABI-----	1074
905- ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI -----	1074
906-MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI-----	1074
907- MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI -----	1074
2. HESAP GRUBUNA İLİŞKİN İŞLEMLER-----	1074
2.1. Bütçe Ödeneklerinin Kamu İdareleri Merkez Muhasebe Birimlerince İzlenmesi-----	1074
2.2. Kamu İdareleri Merkez Birimlerince Kullanılan Ödeneklerin Hesaplara Alınması-----	1075

2.3. Ödeneklerin Kamu İdareleri Merkez Dışı Birimlerine Dağıtımı--	1076
2.4. Ödenek Kullanımlarının Merkez ve Merkez Dışı Muhasebe Birimlerince İzlenmesi-----	1076
2.5. Tenkis Belgesi -----	1077
2.6. Ödenekli Gider İşlemleri-----	1078
2.7. Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler-----	1079
<b>3. HESAPLARIN İŞLEYİŞİNE İLİŞKİN ÖRNEKLER -----</b>	<b>1079</b>
<b>3.1.Birden Fazla Muhasebe Birimi Olan Kamu İdarelerinde Ödeneklerin Muhasebeleştirilmesi İşlemleri -----</b>	<b>1079</b>
3.2.Tek Muhasebe Birimi Olan Kamu İdarelerinde Ödeneklerin Muhasebeleştirilmesi İşlemleri -----	1094
Hesapların İşleyişine İlişkin Örnekler -----	1107
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----</b>	<b>1110</b>
<b>HESABA İLİŞKİN ÖZELLİKLI DURUMLAR -----</b>	<b>1117</b>
<b>MAHSUP DÖNEMİ VE AVANSLARIN MAHSUP DÖNEMİNE KALMASI ----</b>	<b>1117</b>
A- GİRİŞ-----	1117
B- ÖN ÖDEME HESAPLARINDAN MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI ARACILIĞIYLA MAHSUP DÖNEMİNE KALABİLECEK OLANLAR -----	1117
C- AVANSLARIN VE İLGİLİ ÖDENEKLERİN MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILMASI VE MAHSUBUNUN YAPILMASI İŞLEMLERİ-----	1119
<b>B- NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI--</b>	<b>1120</b>
1. 910- TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI-----	1120
1.1. Hesabın Tanımı-----	1120
1.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----	1120
1.2.1. Teminat Olarak Teslim Edilen Değerlerin Alınması, İadesi ve Düzenlenecek Belgeler -----	1120
1.2.2. Muhasebe Birimlerince Teminat Olarak Teslim Edilen Değerlerin İncelenmesi-----	1121
1.2.2.1.4/1/2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu uyarınca alınan teminat mektupları;-----	1122

1.2.2.2. Vergi kanunları uyarınca alınan teminat mektupları ve şahsi kefalete ilişkin belgelerin, Bakanlıkça (Gelir İdaresi Başkanlığı) belirlenen şartları taşıması gerekir.-----	1122
1.2.2.3. Gümrük mevzuatı uyarınca alınan teminat mektupları ve garanti mektupları ile şahsi kefalete ilişkin belgeler; -----	1123
b) Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	1123
2. 911- TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI-----	1127
2.1. Hesabın Tanımı-----	1127
3. HESAPLARIN İŞLEYİŞİNE İLİŞKİN ÖRNEKLER -----	1127
4. 912- KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI-----	1132
4.1. Hesabın Tanımı-----	1132
4.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----	1132
4.2.1. Kişilere Ait Menkul Kıymetlerin Çeşitleri-----	1132
4.2.2. Kişilere Ait Menkul Kıymetlerin Alınması, Saklanması veya Geri Verilmesi -----	1133
4.2.3. Tahvillerin Faiz Kuponları -----	1134
b) Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler -----	1134
5. 913- KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI -----	1138
5.1. Hesabın Tanımı-----	1138
6. HESAPLARIN İŞLEYİŞİNE İLİŞKİN ÖRNEKLER -----	1138
<b>C- TAAHHÜT HESAPLARI-----</b>	<b>1145</b>
1. HESAP GRUBUNA İLİŞKİN İŞLEMLER-----	1145
2.920- GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI -----	1146
2.1. Hesabın Tanımı-----	1146
3. 921- GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI -----	1147
3.1. Hesabın Tanımı-----	1147
4. HESAPLARIN İŞLEYİŞİNE İLİŞKİN ÖRNEKLER -----	1147
<b>Hesaba İlişkin Envanter Kayıtları-----</b>	<b>1155</b>
Örnek Uygulama-----	1155
<b>D- VERİLEN GARANTİ HESAPLARI -----</b>	<b>1155</b>
1. 930- VERİLEN GARANTİLER HESABI-----	1155
1.1. Hesabın Tanımı-----	1155
1.2. Hesaba İlişkin İşlemler -----	1155
2. 931- VERİLEN GARANTİLER KARŞILIĞI HESABI-----	1156
2.1. Hesabın Tanımı-----	1156
3. HESAPLARIN İŞLEYİŞİNE İLİŞKİN ÖRNEKLER -----	1156

<b>E- DEĞERLİ KAĞIT VE ÖZEL TAHAKKUK HESAPLARI</b> -----	<b>1159</b>
1. DEĞERLİ KAĞIT HESAPLARI -----	1159
1.1. DEĞERLİ KAĞIT HESAPLARINA İLİŞKİN İŞLEMLER -----	1160
1.1.1. Değerli Kağıt İşlemlerinde Kullanılacak Belgeler -----	1160
1.1.1.1. Değerli Kağıt İsteme, Gönderme ve Teslim Alma Fişi--	1160
1.1.1.2. Değerli Kağıt Bordrosu-----	1162
1.1.2. Değerli Kağıtların Dağıtımı -----	1162
1.1.2.1. Değerli Kağıtların Gönderilmesi -----	1162
1.1.2.2. Gelen Değerli Kağıt Kolilerinin Açılması -----	1163
1.1.2.3. Değerli Kağıtların Gönderilmesi -----	1163
1.1.2.4. Değerli Kağıt Kolilerinin Teslim Alınması ve Kayıt Şekli	1163
1.1.3. Değerli Kağıtların Muhafazası -----	1164
1.1.4. Bayi ve Yetkili Memurların Tanımı -----	1164
1.1.4.1. Bayi:-----	1165
1.1.4.2. Yetkili Memur -----	1165
1.1.4.3. Yetkili Memurlara Verilecek Değerli Kağıt Miktarları ve Özellik Arzeden Durumlar -----	1165
1.1.4.4. Yetkili Memurlarca Satış Hasılatının Teslimi -----	1166
1.1.4.5. Bayilere Yapılacak Ödeme -----	1167
1.1.5. Değerli kâğıtların geri alınması, değersiz hale gelmesi, değerlerinin değişmesi, kullanılmayacak hale gelmesi, noksan ve hatalı çıkması ile kullanımdan kaldırılması işlemleri -----	1167
1.1.5.1. Yetkili Memurlardan Geri Alınacak Değerli Kağıtlar ----	1167
1.1.5.2. Değersiz Hale Gelen Kağıtlar Hakkında Yapılacak İşlemler -----	1167
1.1.5.3. Değeri Değişen Kağıtlar Hakkında Yapılacak İşlemler--	1167
1.1.5.4. Kullanılmayacak Hale Gelen Değerli Kağıtlar Hakkında Yapılacak İşlemler -----	1168
1.1.5.5. Hatalı ve Noksan Çıkan Değerli Kağıtlar Hakkında Yapılacak İşlemler-----	1168
1.2. 940 DEĞERLİ KAĞIT AMBARLARI HESABI -----	1169
1.2.1. Hesabın Tanımı-----	1169
1.3. 942 ZİMMETLE VERİLEN DEĞERLİ KAĞITLAR HESABI -----	1169
1.3.1. Hesabın Tanımı-----	1169
1.4. 944-YOLDAKİ DEĞERLİ KAĞITLAR HESABI-----	1169
1.4.1. Hesabın Tanımı-----	1169
1.5. 945- DEĞERLİ KAĞIT İŞLEMLERİ HESABI -----	1170
1.5.1. Hesabın Tanımı-----	1170

<b>1.6. HESAPLARIN İŞLEYİŞİNE İLİŞKİN ÖRNEKLER</b> -----	<b>1170</b>
2. ÖZEL TAHAKKUK HESAPLARI -----	1176
946- ÖZEL TAHAKKUKLARDAN ALACAKLAR HESABI -----	1176
2.1. Hesabın Tanımı -----	1176
947- ÖZEL TAHAKKUKLAR HESABI -----	1176
2.2. Hesabın Tanımı -----	1176
2.3. HESABIN İŞLEYİŞİNE İLİŞKİN ÖRNEKLER -----	1176
3. BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR -----	1178
948-BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI-----	1178
3.1. Hesabın Tanımı -----	1178
3.2. Hesaba ilişkin İşlemler-----	1178
3.2.1. Diğer Muhasebe Birimlerine Ait Alacakların İzlenmesi --	1179
3.2.2. Aylık ve Diğer Hakedişlerden Yapılacak Kesintiler-----	1179
949-BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	
-----	1179
3.3. Hesabın Tanımı -----	1179
3.4. HESAPLARIN İŞLEYİŞİNE İLİŞKİN ÖRNEKLER-----	1179
<b>F- DIŞ BORÇLANMA İLE İLGİLİ HESAPLAR</b> -----	<b>1184</b>
1. DIŞ FİNANSMAN KAYNAKLARIYLA YAPILAN KREDİ ANLAŞMALARINA	
İLİŞKİN İŞLEMLER-----	1184
950 KULLANILACAK DIŞ KREDİLER HESABI-----	1184
1.1. Hesabın Tanımı -----	1184
1.2. Hesaba ilişkin İşlemler-----	1184
951 KREDİ ANLAŞMALARI HESABI -----	1185
1.3. Hesabın Tanımı -----	1185
1.4. HESABIN İŞLEYİŞİNE İLİŞKİN ÖRNEKLER -----	1185
2. RİSK HESABI ALACAKLARINA İLİŞKİN İŞLEMLER -----	1186
954 RİSK HESABI ALACAKLARI HESABI-----	1186
2.1. Hesabın Tanımı -----	1186
2.2. Hesaba ilişkin İşlemler-----	1187
955- RİSK HESABI ALACAKLARI KARŞILIĞI HESABI -----	1187
2.3. Hesabın Tanımı -----	1187
2.4. HESABIN İŞLEYİŞİNE İLİŞKİN ÖRNEKLER -----	1187
3. GENEL BÜTÇE DIŞI İDARE VEYA KURULUŞLARA AİT TEYİTSİZ DOĞRUDAN	
DIŞ PROJE KREDİSİ KULLANIMLARINA İLİŞKİN İŞLEMLER -----	1189
956- GENEL BÜTÇE DIŞI İDARELER TEYİTSİZ DOĞRUDAN DIŞ PROJE	
KREDİ KULLANIMLARI HESABI-----	1189
3.1. Hesabın Tanımı -----	1189

957- GENEL BÜTÇE DIŞI İDARELER DOĞRUDAN DIŞ PROJE KULLANIMLARI BİLDİRİM HESABI -----	1190
3.2. Hesabın Tanımı -----	1190
3.3. HESABIN İŞLEYİŞİNE İLİŞKİN ÖRNEKLER -----	1190
4. DOĞRUDAN DIŞ PROJE KREDİLERİNDEN AÇILAN AKREDİTİFLERE İLİŞKİN İŞLEMLER -----	1192
958- DOĞRUDAN DIŞ PROJE KREDİLERİNDEN AÇILAN AKREDİTİFLER HESABI -----	1192
4.1. Hesabın Tanımı -----	1192
959- DOĞRUDAN DIŞ PROJE KREDİLERİNDEN AÇILAN AKREDİTİFLER KARŐILİĐİ HESABI -----	1192
4.2. Hesabın Tanımı -----	1192
4.3. HESABIN İŞLEYİŞİNE İLİŞKİN ÖRNEKLER -----	1192

## **X. BÖLÜM ----- 1196**

### **DÖNEM SONU İŞLEMLERİ ----- 1196**

<b>A- BÜTÇE VE ÖDENEK HESAPLARI DÖNEM SONU İŞLEMLERİ -----</b>	<b>1196</b>
1-BÜTÇE HESAPLARI DÖNEM SONU İŞLEMLERİ -----	1196
2-ÖDENEK HESAPLARINA İLİŞKİN DÖNEM SONU İŞLEMLERİ -----	1198

**B- BÜTÇE VE ÖDENEK HESAPLARI DIŞINDAKİ DÖNEM SONU İŞLEMLERİ 1200**

**KESİN MİZANIN DÜZENLENMESİNİ TAKİBEN, DÖNEM  
SONUNDA SON YEVMİYE OLARAK BORÇ VE ALACAK BAKİYESİ  
VEREN HESAPLARIN KAPATILMASINI SAĞLAMAK İÇİN KESİN  
MİZANDA BORÇ BAKİYESİ VEREN HESAPLAR ALACAK;  
ALACAK BAKİYESİ VEREN HESAPLAR İŐE BORÇ KAYDI  
YAPILARAK MUHASEBE DÖNEMİ KAPATILIR. ----- 1210**