

Erkan KARAARSLAN

info@erkankaraarslan.org

Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar

- **Bu ana hesap grubu, bir yıl içinde geri ödenmesi gereken yabancı kaynakları kapsar.**

3- Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar

30 Kısa Vadeli İç Mali Borçlar

31 Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar

32 Faaliyet Borçları

33 Emanet Yabancı Kaynaklar

36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler

37 Borç ve Gider Karşılıkları

38 Dönem Ayırıcı Alacaklı Hesaplar

39 Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar

Kısa Vadeli İç Mali Borçlar

Bu hesap grubu, kamu idarelerinin bir yıldan kısa vadeli olmak üzere kredi kurumlarına olan borçları, para ve sermaye piyasası araçları ile sağlanan iç mali borçları, diğer iç mali borçları ile vadesine bir yıldan az süre kalan uzun vadeli iç mali borçlarına ait anapara ve anaparaya eklenen kur farklarının izlenmesi için kullanılır.

30- Kısa Vadeli İç Mali Borçlar

- **300 Banka kredileri hesabı**
- **303 Kamu idarelerine mali borçlar hesabı**
- **304 Cari yılda ödenecek tahviller hesabı**
- **309 Kısa vadeli diğer iç mali borçlar hesabı**

300-Banka Kredileri Hesabı

Bu hesap, kamu idarelerince banka ve diğer finans kuruluşlarından sağlanan kısa vadeli kredilere ilişkin tutarlar ve bu tutarlara eklenen kur farkları ile 400-Banka Kredileri Hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenlerin izlenmesi için kullanılır.

İller Bankasından 10 Ay Vadeli Döviz Kredisi Kullanımı

NO H. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
102	BANKA HESABI	10.000.000	
300	BANKA KREDİLERİ HESABI		10.000.000

Döviz Kurundaki Artış Nedeniyle Kredi Tutarındaki Artış

NO H. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
630	GİDERLER HESABI	750.000	
300	BANKA KREDİLERİ HESABI		750.000

Taşıtlı Alınmış ve Karşılığı Banka Kredisiyle Karşılanmıştır

NO H. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
254	TAŞITLAR HESABI	15.000.000	
300	BANKA KREDİLERİ HESABI		15.000.000
830	BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	15.000.000	
835	GİDER YANSITMA HESABI		15.000.000

İller Bankası Kredisinin Faiziyle Birlikte Ödenmesi

300	BANKA KREDİLERİ HESABI	10.750.000	
630	GİDERLER HESABI	1.250.000	
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖN. EMİRLERİ		12.000.000
830	BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	1.250.000	
835	GİDER YANSITMA HESABI		1.250.000

400 Hesapta Yer Alan Tutarlardan Vadesi 1 Yılın Altına İnen

NO H. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
400	BANKA KREDİLERİ HESABI	5.000.000	
300	BANKA KREDİLERİ HESABI		5.000.000

Kredi için Hesaplanan Faizin Vadesinin 1 Yılın Altına İnmesi

NO H. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	1.500.000	
381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI		1.500.000

Sözkonusu Kredinin 200.000.- YTL si İçinde Bulunulan Yıla Ait Olmak Üzere 1700.000.YTL Faiziyle Birlikte Belediye Payına Mahsuben Ödenmesi

300	BANKA KREDİLERİ HESABI	5.000.000	
381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	200.000	
630	GİDERLER HESABI	1.500.000	
103	GELİRLER HESABI		6.700.000
830	BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	1.700.000	
835	GİDER YANSITMA HESABI		1.700.000
805	GELİR YANSITMA HESABI	6.700.000	
800	BÜTÇE GELİRLERİ HESABI		6.700.000

303-Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı

Bu hesap, diğer kamu idarelerine olan kısa vadeli mali borçlar ile 403- Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenlerin izlenmesi için kullanılır.

Hazinece Sağlanan Dış Kredinin İkrazen Kullanılması

NO	H. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
	102	BANKA HESABI	3.500.000	
	303	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR		3.500.000

Hazineye Olan Borcun Anapara ve Faiz Ödemesi

NO	H. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
	303	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR	3.500.000	
	630	GİDERLER HESABI	100.000	
	103	VERİLEN ÇAKLAR VE GÖNDERME EMİR.		3.600.000
	830	BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	100.000	
	835	GİDER YANSITMA HESABI		100.000

Döviz Cinsinden Hesap Bakiyesinin Değerlemesi (Azalış)

NO	H. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
	303	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	80.000	
	600	GELİRLER HESABI		80.000

Hazineden İkrazen Kullanılan Uzun Vadeli Kredinin Kısa Vadeli Hale Gelmesi (İşlemiş Faizi 1.000.000.-YTL dir)

NO	H. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
	403	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HES	7.500.000	
	303	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR		7.500.000
	481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	1.000.000	
	381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI		1.000.000

20.000.000.-YTL Belediye Payının Hazineye Olan Borcun Anapara ve Faizi (Yıl içi İşlemiş Faiz 250.000.-YTL) Mahsup Edilerek Belediyeye Aktarılması

NO	H. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
	102	BANKA HESABI	11.250.000	
	303	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR	7.500.000	
	630	GİDERLER HESABI	250.000	
	381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	1.000.000	
	600	GELİRLER HESABI		20.000.000
	830	BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	7.750.000	
	835	GİDER YANSITMA HESABI		7.750.000
	805	BÜTÇE GELİRLERİ HESABI	20.000.000	
	800	GELİRLER HESABI		20.000.000

304-Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı

Bu hesap, kurum nam ve hesabına ihraç edilmiş olan ve karşılığında nakit imkanı sağlayan tahviller ile özel tertip tahvillerden vadesi bir yılın altına inmiş olanların anaparası ve anaparaya eklenecek/düşülecek kur farklarının izlenmesi için kullanılır.

Yılsonunda 404 Hesaptan Devredilen Tutarlar

NO	H. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
	404	TAHVİLLER HESABI	3.500.000	
	304	CARİ YILDA ÖDENECEK TAHVİLLER		3.500.000

Hesaptan Yapılan Anapara ve Faiz Ödemesi (Yılı Faizi 25.000.- YTL, Geçmiş Yıllar Faizi 100.000.-YTL dir)

NO	H. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
	304	CARİ YILDA ÖDENECEK TAHVİLLER HESABI	3.500.000	
	630	GİDERLER HESABI	100.000	
	381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	25.000	
	103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİR.		3.625.000
	830	BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	125.000	
	835	GİDER YANSITMA HESABI		125.000

Döviz Cinsinden Hesap Bakiyesinin Değerlemesi (Azalış)

NO	H. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
	304	CARİ YILDA ÖDENECEK TAHVİLLER HESABI	80.000	
	600	GELİRLER HESABI		80.000

Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar

Bu hesap grubu, kamu idarelerinin bir yıldan kısa vadeli dış mali borçları ile vadesine bir yıldan az süre kalan uzun vadeli dış mali borçlarına ait anapara ve anaparaya eklenen kur farklarının izlenmesi amacıyla kullanılır.

310-Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı

- Bu hesap, kanunların verdiği yetkiye dayanılarak herhangi bir dış finansman kaynağından, belirli bir geri ödeme planına göre geri ödenmek üzere sağlanan dış borçlardan cari yılda ödenecek olanların anapara ve kur farklarının izlenmesi için kullanılır.**

Yılsonlarında 410 Hesaptan Bu Hesaba Yapılan Aktarmalar

NO H. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
410	DIŞ BORÇLAR HESABI	5.000.000	
310	CARİ YILDA ÖDENECEK DIŞ BORÇLAR		5.000.000

Hesaptan Yapılan İtfalar

NO H. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
310	CARİ YILDA ÖDENECEK DIŞ BORÇLAR HESABI	3.000.000	
106	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI		3.000.000

Dış Finansman Kaynağınca Bağış veya Hibeye Dönüştürülenler

NO H. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
310	CARİ YILDA ÖDENECEK DIŞ BORÇLAR HES	1.000.000	
600	GELİRLER HESABI		1.000.000
veya			
310	CARİ YILDA ÖDENECEK DIŞ BORÇLAR HES	1.000.000	
230	DIŞ BORCUN İKRAZINDAN DOĞAN ALAC.		1.000.000

Hesap Bakiyesinin Değerlemesi (Azalış)

NO H. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
310	CARİ YILDA ÖDENECEK DIŞ BORÇLAR HESABI	400.000	
600	GELİRLER HESABI		400.000

Faaliyet Borçları

Bu hesap grubu, kamu idarelerinin, ödeme emrine bağlandığı halde henüz hak sahiplerine ödenemeyen bütçe emanetleri ve mal alınıp, hizmet gördürülmüş olmakla birlikte ödeneği bulunmadığı için ödenemeyen bütçeleştirilecek borçları ile kamu idarelerinin mal ve hizmet alış faaliyetleri dolayısıyla ortaya çıkan diğer borçlarının izlenmesi için kullanılır.

32- Faaliyet Borçları

- **320 Bütçe emanetleri hesabı**
- **322 Bütçeleştirilecek borçlar hesabı**

320-Bütçe Emanetleri Hesabı

Bu hesap, mali yıl içerisinde veya sonunda ödeme emrine bağlandığı halde, nakit yetersizliği veya istihkak sahibinin müracaat etmemesi nedeniyle ilgililerine ödenemeyen tutarların izlenmesi için kullanılır.

Bina Satın Alınmış, Bedeli Nakit Yetersizliğinden Ödenememiş

NOH. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
252	BİNALAR HESABI	10.000.000	
320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		10.000.000
830	BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	10.000.000	
835	GİDER YANSITMA HESABI		10.000.000

Hesapta Yer Alan Tutarlardan Ödeme Yapılması

NOH. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	500.000	
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİR		500.000

Zaman Aşımına Uğrayan Tutarların Gelir Kaydedilmesi

NOH. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	750.000	
600	GELİRLER HESABI		750.000
805	GELİR YANSITMA HESABI	750.000	
800	BÜTÇE GELİRLERİ HESABI		750.000

Yılsonunda Hesabın Bölümleri Arasında Aktarma Yapılması

NOH. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	8.750.000	
320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		8.750.000

Kamu İdaresince Bedeli Ödenmeden Ticari Mal Alınması

NO H. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
153	TİCARİ MALLAR HESABI	1.000.000	
191	İNDİRELECEK KDV HESABI	180.000	
320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		1.180.000
830	BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	1.180.000	
836	GİDER YANSITMA HESABI		1.180.000

Satıcılara Borçların Ödenmesi

NO H. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	1.180.000	
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİ.		1.180.000

322-Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı

Bu hesap, mevzuatı gereğince yapılması öngörülen bir hizmet veya husus karşılığı olmak üzere gerçekleştiği halde; ödeneği bulunmaması veya kanunen ödenek üstü sarfiyata izin verilmemesi gibi nedenlerle ödeme emrine bağlanamayan borçların izlenmesi için kullanılır.

Ödenek Yokluğu Sebebiyle Hesaba Alınmayan İlaç Bedeli

NOH. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
630	GİDERLER HESABI	5.000.000	
322	BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR HESABI		5.000.000

Ödenek Yokluğu Sebebiyle Hesaba Alınamayan Elektrik Bedeli

NOH. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
630	GİDERLER HESABI	3.000.000	
322	BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR HESABI		3.000.000

Ödeneği Temin Edilen İlaç Bedeli Ödenmiştir

NOH. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
322	BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR HESABI	5.000.000	
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİR		5.000.000
830	BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	5.000.000	
835	GİDER YANSITMA HESABI		5.000.000

Emanet Yabancı Kaynaklar

Bu hesap grubu, kamu idarelerince yürütölen herhangi bir iş dolayısıyla veya mevzuat gereğince depozito, teminat veya emanet olarak yapılan tahsilatlar ile okul pansiyonları işlemlerinin izlenmesi için kullanılır.

33- Emanet Yabancı Kaynaklar

- **330 Alınan depozito ve teminatlar**
- **333 Emanetler hesabı**

330-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı

Bu hesap, mevzuatları gereği nakden veya mahsuben tahsil edilen depozito ve teminatların izlenmesi için kullanılır.

Temizlik İhalesi İçin 5.000.000 TL Geçici Teminat Alınmıştır.

NOH. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
100	KASA HESABI	5.000.000	
330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HES		5.000.000

Teminatlardan Bir Kısmı Alındığı Gün İade Edilmiştir.

NOH. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	3.000.000	
100	KASA HESABI		3.000.000

Zaman Aşımına Uğrayan Teminat Gelir Kaydedilmiştir.

NOH. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.000.000	
600	GELİRLER HESABI		1.000.000
805	GELİR YANSITMA HESABI	1.000.000	
800	BÜTÇE GELİRLERİ HESABI		1.000.000

333-Emanetler Hesabı

Bu hesap, muhasebe birimlerince emanet olarak nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarların izlenmesi için kullanılır.

Nakden Emanet Tahsilatı

NOH. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
100	KASA HESABI	2.500.000	
333	EMANETLER HESABI		2.500.000

Mahsuben Emanet Tahsilatı

NOH. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
800	GİDERLER HESABI	1.000.000	
333	EMANETLER HESABI		1.000.000

Özel Gelirlerin Yılsonu Harcanmayan Kısmının Devri

NOH. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
600	GELİRLER HESABI	500.000	
333	EMANETLER HESABI		500.000
800	BÜTÇE GELİRLERİ HESABI	500.000	
805	GELİR YANSITMA HESABI		500.000

Emanetlerden Yapılan İade ve Göndermeler

NOH. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
333	EMANETLER HESABI	750.000	
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİR		750.000

Emanetlerden Verilen Avansın Mahsubu

NOH. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
333	EMANETLER HESABI	800.000	
162	BÜTÇE DIŞI AVANSLAR HESABI		800.000

Özel Gelirlerden Devreden Tutarın Dönem Başı Kaydı

NOH. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
333	EMANETLER HESABI	500.000	
600	GELİRLER HESABI		500.000
805	GELİR YANSITMA HESABI	500.000	
800	BÜTÇE GELİRLERİ HESABI		500.000

Zaman Aşımına Uğrayan Emanetlerin Gelir Kaydedilmesi

NOH. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
333	EMANETLER HESABI	750.000	
600	GELİRLER HESABI		750.000
805	GELİR YANSITMA HESABI	750.000	
800	BÜTÇE GELİRLERİ HESABI		750.000

Alinan avanslar

- Bu hesap grubu, iş, sözleşme ve diğer nedenlerle üçüncü kişilerden alınan avansların izlenmesi için kullanılır.

Alınan avanslar

- **340 Alınan sipariş avansları hesabı**
- **349 Alınan diğer avanslar hesabı**

340- Alınan Sipariş Avansları Hesabı

- Bu hesap, mal ve hizmet satış faaliyeti olan kamu idarelerinin satış amacıyla gelecekte yapacağı mal ve hizmet teslimleri ile ilgili olarak peşin tahsil ettiği avans tutarlarının izlenmesi için kullanılır.

250.000 TL Sipariş Avansı Alınması

NO	H. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
	100	KASA HESABI	2.500.000	
	340	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI		2.500.000

Sipariş Alınan Malın Avans Mahsup Edilerek Satılması (Malın Alış Bedeli 500.000 TL, Satış Fiyatı 600.000)

NO	H. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
	102	BANKA HESABI	458.000	
	340	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	250.000	
	153	TİCARİ MALLAR HESABI		500.000
	600	GELİRLER HESABI		100.000
	391	HESAPLANAN KDV HESABI		108.000
	805	GELİR YANSITMA HESABI	708.000	
	800	BÜTÇE GELİRLERİ HESABI		708.000

Ödenecek Diğer Yükümlülükler

- Bu hesap grubu, kamu idarelerince sorumlu veya mükellef sıfatıyla ödenecek her türlü vergi, resim, harç ve benzeri borçlar ile sosyal güvenlik kesintileri, fonlar veya diğer kamu idareleri adına tahsil edilen tutarlar ve mevzuatı gereğince bütçe gelirlerinden diğer kamu idareleri adına ayrılan paylar ve giderler için ayrılan her türlü karşılıkların izlenmesi için kullanılır.

36-Ödenecek Diğer Yükümlülükler Hesabı

- **360 Ödenecek vergi ve fonlar hesabı**
- **361 Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri hesabı**
- **362 Fonlar veya diğer kamu idareleri adına yapılan tahsilat hesabı**
- **363 Kamu idareleri payları hesabı**
- **368 Vadesi geçmiş ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler hesabı**

360-Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı

- Bu hesap, muhasebe birimlerince mevzuatı gereği nakden veya mahsuben tahsil edilip ilgili vergi dairesine ödenmesi gereken tutarların izlenmesi için kullanılır.

Ay Sonunda Ödenecek KDV nin Hesabı

NOH. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
391	HESAPLANAN KDV HESABI	2.500.000	
191	İNDİRİLECEK KDV HESABI		2.000.000
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		500.000

Muhasebe Birimince Maaşlarda Kesilen Gelir Vergisi

NOH. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
630	GİDERLER HESABI	1.200.000	
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		126.000
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜV. KESİNTİLERİ		360.000
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİR		714.000
830	BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	1.200.000	
835	GİDER YANSITMA HESABI		1.200.000

Hesapta Kayıtlı Tutarların Vergi Dairesine Yatırılması

NOH. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	626.000	
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİR		626.000

361-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı

- Bu hesap, muhasebe birimlerince sosyal güvenlik mevzuatı hükümlerine göre sosyal güvenlik kurumları adına nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarların izlenmesi için kullanılır.**

Sandık veya Kurum Adına Mahsuben (veya Nakden) Tahsilat

NO H. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
630	GİDERLER HEABI	3.600.000	
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		378.000
362	ÖDENECEK SOSYAL GÜV. KESİNTİLERİ		1.080.000
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİR.		2.142.000
830	BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	3.600.000	
835	GİDER YANSITMA HESABI		3.600.000

Hesapta Kayıtlı Tutarlardan Sandık veya Kuruma Aktarma

NO H. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	1.180.000	
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİR		1.180.000

Sandık veya Kuruma Hesaptaki Tutardan Fazla Para Aktarma

NO H. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	100.000	
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİ		100.000

Belediye Muhasebe Birimince Aylıklardan 360.000 TL Fazla Kesilerek Emekli Sandığına Gönderildiği Anlaşılmıştır

NOH. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	360.000	
600	GELİRLER HESABI		200.000
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		24.000
333	EMANETLER HESABI		136.000

Belediye Muhasebe Birimince Aylıklardan Fazla Kesilerek Emekli Sandığına Gönderilen Tutarın Sonraki Ayda Mahsubu

NOH. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HES	360.000	
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		360.000
805	GELİR YANSITMA HESABI	200.000	
800	BÜTÇE GELİRLERİ HESABI		200.000

362-Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı

- **Bu hesap, muhasebe birimlerince mevzuatları gereği, bütçe dışı fonlar veya diğer kamu idareleri adına tahakkuklu veya tahakkuksuz olarak yapılan tahsilatın izlenmesi için kullanılır.**

363-Kamu İdareleri Payları Hesabı

- Bu hesap, muhasebe birimlerince tahsil edilip, özel kanunları gereğince mahalli idareler ve fonlar ile kanunlarla belirlenen diğer kamu idarelerine aktarılmak üzere hesaplanan tutarların izlenmesi için kullanılır.**

Belediye Gelirlerinden Diğer İdarelere Pay Hesaplanması

NO H. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
630	GİDERLER HESABI	5.000.000	
363	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI		5.000.000
830	BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	5.000.000	
835	GİDER YANSITMA HESABI		5.000.000

Payların İlgili Hesaplara Aktarılması

NO H. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
363	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	5.000.000	
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİR		5.000.000

Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları

Bu hesap grubu, içinde bulunulan dönemde ortaya çıkan gelecek aylara ait gelirler ile faaliyet dönemine ait olup ödemesi gelecek aylarda yapılacak giderlerin izlenmesi amacıyla kullanılır.

38- Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları

- **380 Gelecek aylara ait gelirler hesabı**
- **381 Gider tahakkukları hesabı**

380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı

Bu hesap, içinde bulunulan dönemde tahsil edilen ancak, takip eden dönemlere ait olan gelirlerin izlenmesi için kullanılır.

Takip Eden Yıla Ait Olarak 5.000.000 TL Peşin Gelir Tahsili

NOH. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
102	BANKA HESABI	5.000.000	
380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI		5.000.000
805	GELİR YANSITMA HESABI	5.000.000	
800	BÜTÇE GELİRLERİ HESABI		5.000.000

Hesaptaki Tutarların İlgili Dönemde Gelirler Hesabına Aktarılması

NOH. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	5.000.000	
600	GELİRLER HESABI		5.000.000

Dönem Sonunda 480 Hesaptan Yapılan Aktarmalar

NOH. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
480	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	1.500.000	
380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI		1.500.000

Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar

Bu hesap grubu, kısa vadeli yabancı kaynak olup yukarıdaki gruplara dahil edilemeyen hesaplanan katma değer vergisi, ertelenen borç ve yükümlülükler ve sayım fazlaları gibi tutarların izlenmesi için kullanılır. Diğer kısa vadeli yabancı kaynaklar, niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur.

39- Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar

- **391 Hesaplanan katma değer vergisi**
- **397 Sayım fazlaları hesabı**
- **399 Diğer çeşitli kısa vadeli yabancı kaynaklar hesabı**

391-Hesaplanan KDV Hesabı

Bu hesap, katma değer vergisi mükellefi kamu idarelerince teslim edilen mal veya ifa edilen hizmetler üzerinden hesaplanan katma değer vergisi ile işlemleri gerçekleşmeyen ya da işlemde vazgeçilen mal ve hizmetlere ilişkin katma değer vergilerinin izlenmesi için kullanılır.

Ticari Mal Alınması

NOH. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
153	TİCARİ MALLAR HESABI	500.000	
191	İNDİRELECEK KDV HESABI	90.000	
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLE		590.000
830	BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	590.000	
836	GİDER YANSITMA HESABI		590.000

500.000 TL lik Ticari Malın 600.000 TL ye Satılması

NOH. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
102	BANKA HESABI	708.000	
153	TİCARİ MALLAR HESABI		500.000
600	GELİRLER HESABI		100.000
391	HESAPLANAN KDV HESABI		108.000
805	GELİR YANSITMA HESABI	708.000	
800	BÜTÇE GELİRLERİ HESABI		708.000

Ay Sonunda Ödenecek KDV nin Hesabı

NOH. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
391	HESAPLANAN KDV HESABI	108.000	
191	İNDİRİLECEK KDV HESABI		90.000
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		18.000

397-Sayım Fazlaları Hesabı

Bu hesap, yapılan sayımlar sonucunda varlıklarda tespit edilen her türlü fazlalığın, nedenleri belirleninceye kadar geçici olarak kaydedilip izlenmesi için kullanılır.

Kasa Sayımı Sonucunda Fazlalık Tespit Edilmesi

NO	H. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
	100	KASA HESABI	2.500.000	
	397	SAYIM FAZLALARI HESABI		2.500.000

Sayım Sonucunda Menkul Varlık Fazlalığı Tespiti

NO	H. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
	117	MENKUL VARLIKLAR HESABI	1.000.000	
	397	SAYIM FAZLALARI HESABI		1.000.000

Demirbaş Sayımında Fazlalık Tespiti

NO	H. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
	255	DEMİRBAŞLAR HESABI	500.000	
	397	SAYIM FAZLALARI HESABI		500.000

Sayım Fazlasının Bütçeye Gelir Kaydedilmesi

NO	H. Kod	Hesabın Adı	Borç	Alacak
	397	SAYIM FAZLALARI HESABI	2.500.000	
	600	GELİRLER HESABI		2.500.000
	805	GELİR YANSITMA HESABI	2.500.000	
	800	BÜTÇE GELİRLERİ HESABI		2.500.000