

FAALİYET HESAPLARI

ERKAN KARAARSLAN

www.erkankaraarslan.org

Faaliyet Hesapları

Bu ana hesap grubu, kamu idarelerinin faaliyet dönemine ilişkin olarak tahakkuk eden her türlü gelir ve giderlerinin ekonomik sınıflandırmaya uygun olarak izlenmesi için kullanılır. Faaliyet hesapları ana hesap grubu; gelirler, giderler ve faaliyet sonuçları hesap grupları şeklinde bölümlenir.

6-Faaliyet Hesapları

- 600 Gelirler Hesabı
- 630 Giderler Hesabı
- 690 Faaliyet Sonuçları Hesabı

600-Gelirler Hesabı

- Bu hesap, bütçe ile ilgili olsun veya olmasın genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre tahakkuk eden her türlü gelirin izlenmesi için kullanılır.

Tahakkuk Servislerinden Gelen Gelir Tahakkuku Tutarları

| NO | H. Kod | Hesabın Adı | Borç | Alacak |
|----|--------|---------------------------|------------|------------|
| | 120 | GELİRDEN ALACAKLAR HESABI | 13.000.000 | |
| | 600 | GELİRLER HESABI | | 13.000.000 |

Tahakkuksuz Bütçe Geliri Tahsilatı

| NO | H. Kod | Hesabın Adı | Borç | Alacak |
|----|--------|------------------------|-----------|-----------|
| | 100 | KASA HESABI | 5.000.000 | |
| | 600 | GELİRLER HESABI | | 5.000.000 |
| | 805 | GELİR YANSITMA HESABI | 5.000.000 | |
| | 800 | BÜTÇE GELİRLERİ HESABI | | 5.000.000 |

Tahsilinde Bütçe Geliri Yazılacak Kişilerden Alacak Tahakkuku

| NO | H. Kod | Hesabın Adı | Borç | Alacak |
|----|--------|----------------------------|-----------|-----------|
| | 140 | KİŞİLERDEN ALACALAR HESABI | 3.000.000 | |
| | 600 | GELİRLER HESABI | | 3.000.000 |

Döviz Hesabının Değerlemesinde Ortaya Çıkan Değer Artışı

| NO H. Kod | Hesabın Adı | Borç | Alacak |
|-----------|-----------------|---------|---------|
| 105 | DÖVİZ HESABI | 750.000 | |
| 600 | GELİRLER HESABI | | 750.000 |

Fazla ve Yersiz Tahakkuksuz Bütçe Geliri Tahsilatının İadesi

| NO H. Kod | Hesabın Adı | Borç | Alacak |
|-----------|---|-----------|-----------|
| 600 | GELİRLER HESABI | 1.500.000 | |
| 103 | VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİR | | 1.500.000 |
| 810 | BÜTÇE GELİRLERİNDEN RED VE İADELER HESABI | 1.500.000 | |
| 805 | GELİR YANSITMA HESABI | | 1.500.000 |

Bütçeye Gelir Kaydedilecek Kişi Borcunun Yılı İçinde Silinmesi

| NO H. Kod | Hesabın Adı | Borç | Alacak |
|-----------|-----------------------------|-----------|-----------|
| 600 | GELİRLER HESABI | 3.000.000 | |
| 140 | KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI | | 3.000.000 |

Gelirlerden Alacaklardan Yılı İçinde Tenzil Edilenler

| NO | H. Kod | Hesabın Adı | Borç | Alacak |
|----|--------|------------------------------|---------|---------|
| | 600 | GELİRLER HESABI | 750.000 | |
| | 120 | GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI | | 750.000 |

Yıl Sonunda Özel Gelirlerden Harcanmayan Kısımın Devri

| NO | H. Kod | Hesabın Adı | Borç | Alacak |
|----|--------|------------------------|-----------|-----------|
| | 600 | GELİRLER HESABI | 2.000.000 | |
| | 333 | EMANETLER HESABI | | 2.000.000 |
| | 800 | BÜTÇE GELİRLERİ HESABI | 2.000.000 | |
| | 805 | GELİR YANSITMA HESABI | | 2.000.000 |

Yıl Başında Özel Gelirin Harcanmayan Kısımının Devir İşlemi

| NO | H. Kod | Hesabın Adı | Borç | Alacak |
|----|--------|------------------------|-----------|-----------|
| | 333 | EMANETLER HESABI | 2.000.000 | |
| | 600 | GELİRLER HESABI | | 2.000.000 |
| | 805 | GELİR YANSITMA HESABI | 2.000.000 | |
| | 800 | BÜTÇE GELİRLERİ HESABI | | 2.000.000 |

Hesabın Yıl Sonunda 690 Faaliyet Sonuçlarına Aktarılması

| NO | H. Kod | Hesabın Adı | Borç | Alacak |
|----|--------|---------------------------|------------|------------|
| | 600 | GELİRLER HESABI | 10.000.000 | |
| | 690 | FAALİYET SONUÇLARI HESABI | | 10.000.000 |

630-Giderler Hesabı

- **Bu hesap, bütçe ile ilgili olsun veya olmasın genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre tahakkuk eden her türlü giderin izlenmesi için kullanılır.**

Bütçe Giderlerine Kaydedilerek Ödenen Harcamalar

| NOH. Kod | Hesabın Adı | Borç | Alacak |
|----------|---------------------------------|-----------|-----------|
| 630 | GİDERLER HESABI | 6.000.000 | |
| 103 | VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİR | | 6.000.000 |
| 830 | BÜTÇE GİDERLERİ HESABI | 6.000.000 | |
| 835 | GİDER YANSITMA HESABI | | 6.000.000 |

Ödenek Yetersizliği Nedeniyle Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabına Kaydedilen Harcamalar

| NOH. Kod | Hesabın Adı | Borç | Alacak |
|----------|----------------------------------|-----------|-----------|
| 630 | GİDERLER HESABI | 1.000.000 | |
| 322 | BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR HESABI | | 1.000.000 |

Döviz Hesabının Değerlemesinde Ortaya Çıkan Kur Azalışı

| NOH. Kod | Hesabın Adı | Borç | Alacak |
|----------|-----------------|---------|---------|
| 630 | GİDERLER HESABI | 500.000 | |
| 105 | DÖVİZ HESABI | | 500.000 |

Maddi Duran Varlıklar İçin Amortisman Ayrılması

| NOH. Kod | Hesabın Adı | Borç | Alacak |
|----------|-------------------------------|-----------|-----------|
| 630 | GİDERLER HESABI | 3.300.000 | |
| 257 | BİRİKMIŞ AMORTİSMANLAR HESABI | | 3.300.000 |

Bütçe Gelirlerinden Ayrılan Paylar

| NOH. Kod | Hesabın Adı | Borç | Alacak |
|----------|---------------------------------|------------|------------|
| 630 | GİDERLER HESABI | 14.000.000 | |
| 363 | MAHALLİ İDARELER VE FON PAYLARI | | 14.000.000 |
| 830 | BÜTÇE GİDERLERİ HESABI | 14.000.000 | |
| 835 | GİDER YANSITMA HESABI | | 14.000.000 |

Bütçe Gelirlerinden Yapılan İade (İhracatta KDV İadesi)

| NOH. Kod | Hesabın Adı | Borç | Alacak |
|----------|---------------------------------|-----------|-----------|
| 630 | GİDERLER HESABI | 2.000.000 | |
| 103 | VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİR | | 2.000.000 |
| 830 | BÜTÇE GİDERLERİ HESABI | 2.000.000 | |
| 835 | GİDER YANSITMA HESABI | | 2.000.000 |

Gelir Tahakkuklarından Yılı Geçtikten Sonra Tenzil Edilenler

| NOH. Kod | Hesabın Adı | Borç | Alacak |
|----------|------------------------------|---------|---------|
| 630 | GİDERLER HESABI | 500.000 | |
| 120 | GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI | | 500.000 |

Hesabın Yıl Sonunda 690 Faaliyet Sonuçlarına Aktarılması

| NOH. Kod | Hesabın Adı | Borç | Alacak |
|----------|---------------------------|------------|------------|
| 690 | FAALİYET SONUÇLARI HESABI | 27.300.000 | |
| 630 | GİDERLER HESABI | | 27.300.000 |

Kurum Borçları İçin Ödenen Faizler

| NOH. Kod | Hesabın Adı | Borç | Alacak |
|----------|-----------------------------------|------------|------------|
| 630 | GİDERLER HESABI | 3.000.000 | |
| 103 | VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLE | | 3.000.000 |
| 830 | BÜTÇE GİDERLERİ HESABI | 14.000.000 | |
| 835 | GİDER YANSITMA HESABI | | 14.000.000 |

Nominal Bedelin Altında (İskontolu) Satılan, Vadesi Sonraki Yılan Taşan Kuponlu Tahviller

| NOH. Kod | Hesabın Adı | Borç | Alacak |
|----------|-------------------------------------|-----------|------------|
| 102 | BANKA HESABI | 9.700.000 | |
| 630 | GİDERLER HESABI | 100.000 | |
| 280 | GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI | 200.000 | |
| 404 | TAHVİLLER HESABI | | 10.000.000 |
| 830 | BÜTÇE GİDERLERİ HESABI | 300.000 | |
| 835 | GİDER YANSITMA HESABI | | 300.000 |

Yasal Yetkiye Dayanarak Silinen Alacaklar

| NOH. Kod | Hesabın Adı | Borç | Alacak |
|----------|-------------------------------|---------|---------|
| 630 | GİDERLER HESABI | 300.000 | |
| 232 | KURUMCA VER.BORÇLARDAN ALACAK | | 300.000 |
| 830 | BÜTÇE GİDERLERİ HESABI | 300.000 | |
| 835 | GİDER YANSITMA HESABI | | 300.000 |

690-Faaliyet Sonuçları Hesabı

- **Bu hesap, bir faaliyet dönemine ait faaliyet gelirleri ve faaliyet giderlerinin karşılaştırılarak tahakkuk esasına göre dönem faaliyet sonucunun elde edilmesi için kullanılır.**

Gelirler Hesabı Alacak Bakiyesinin Faaliyet Sonucuna Aktarılması

| NO H. Kod | Hesabın Adı | Borç | Alacak |
|-----------|---------------------------|-----------|-----------|
| 600 | GELİRLER HESABI | 2.500.000 | |
| 690 | FAALİYET SONUÇLARI HESABI | | 2.500.000 |

Giderler Hesabı Borç Bakiyesinin Faaliyet Sonucuna Aktarılması

| NO H. Kod | Hesabın Adı | Borç | Alacak |
|-----------|---------------------------|-----------|-----------|
| 690 | FAALİYET SONUÇLARI HESABI | 3.000.000 | |
| 630 | GİDERLER HESABI | | 3.000.000 |

Olumsuz Faaliyet Sonucunu 591 Dönem Faaliyet Sonucuna Aktarma

| NO H. Kod | Hesabın Adı | Borç | Alacak |
|-----------|----------------------------------|---------|---------|
| 591 | DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI | 500.000 | |
| 690 | FAALİYET SONUÇLARI HESABI | | 500.000 |

Olumlu Faaliyet Sonucunu 590 Dönem Faaliyet Sonucuna Aktarma

| NO H. Kod | Hesabın Adı | Borç | Alacak |
|-----------|---------------------------------|---------|---------|
| 690 | FAALİYET SONUÇLARI HESABI | 250.000 | |
| 591 | DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI | | 250.000 |