



T.C.  
MİLLÎ EĞİTİM BAKANLIĞI  
Destek Hizmetleri Genel Müdürlüğü

Sayı : 90349432-843.99-E.4642966

26.04.2016

Konu : Hesap Planı

DAĞITIM

İlgi : 08/02/2012 tarih ve B.08.0.DHG.0.02.00.00.843.2-01451 sayılı Bakan Onayı.

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından, Döner Sermayeli işletmelerin bütçe, muhasebe, harcama ve taşınır işlemlerini kapsayan ve veriye dayalı karar verme süreçlerini destekleyen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi (DMIS) projesi kapsamında; bütçe, muhasebe ve muhasebe devir işlemlerine ilişkin modüller, 02/01/2012 tarihi itibarıyla uygulamaya açılmış ve Bakanlığımıza bağlı döner sermaye işletmeleri de ilgi Bakan Onayı ile bu sisteme dahil edilmişlerdir.

Ancak, yapılan incelemeler sonucunda, döner sermaye işletmelerimiz tarafından Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemine muhasebe fiş girişlerinde, aynı işlem için farklı hesap kodlarının kullanıldığı tespit edilmiştir. Raporlama aşamasında verilerin sağlıklı olması açısından, aynı işlem için aynı hesap kodunun kullanılması önem arz etmektedir. Bu nedenle tekdüzen hesap planına uygun olarak, muhasebe kayıtlarında da birlikteliğin sağlanması için, ekte yer alan hesap kodlarına ilişkin örnekleriyle verilmiş olan plana uygun muhasebe kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

Yazımız ve eklerinin İlinizde Bakanlığımıza bağlı döner sermayeli okul ve kurumlara duyurulması hususunda,

Bilgilerinizi ve gereğini rica ederim.

Bahattin GÖK  
Bakan a.  
Genel Müdür V.

DAĞITIM  
Bilgi ve Gereği

81 İl Valiliğine  
(İl Millî Eğitim Müdürlüğü)

**DMİS MUHASEBE MODULÜNDE KULLANILACAK TEKDÜZEN HESAPLARIYLA İLGİLİ RAPORDUR.**

**A)MERKEZ SAYMANLIK PAYI TAHAKKUKU:**

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel müdürlüğünün 362 Ödenecek Döner sermaye yükümlülükleri hesabının kullanım açıklamasında “Döner sermayeli işletmelerce genel bütçeye aktarılacak tutarlar, Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu payı, idare masraflarına katılma payı, amortisman payı, kâr payı, merkez hissesi gibi Hazineye veya ilgili idareye ödenecek gelir ve paylar bu hesaba kaydedilir.”

Ayrıca bu hesabın 362.03nolu alt hesabı olan Merkez Hissesi kullanım açıklamasında da “Mevzuat gereği işletmelerce tahsil edilen tutarlar üzerinden merkeze aktarılan paylar bu yardımcı hesaba kaydedilir.” denilmektedir.

Bu nedenle Yıl sonu karından Merkez saymanlık hesabına gönderilmesi gereken tutarların 362.03 nolu hesaba kaydedilip, yine bu hesaptan gönderilmesi gerekmektedir.

ÖRNEK :

**MERKEZ SAYMANLIK PAYI**

a) Tahakkuk:

570.01 Geçmiş yıllar karı hesabına Borç, 362 ödenecek Döner sermaye yükümlülükleri hesabının alt hesabı 362.03 merkez hissesi hesabına alacak yazılır.

Yine Bütçe gideri olması nedeniyle 830.05.08.01.03 Merkez Hissesi bütçe kalemine borç, 835 Gider yansıtma hesabına alacak yazılır.

Örnek:

HESAP KODU	HESAP ADI	BORÇ	ALACAK
570.01	N-1 Yılına Ait Karlar	1,000.00	
362.03	Merkez Hissesi		1,000.00
830.05.08.01.03	Genel Bütçeli İdareler Merkez Hissesi	1,000.00	
835	GİDER YANSITMA HESABI		1,000.00

b)Ödeme:

362.03 Merkez Hissesi hesabına borç, 103 gönderme emirleri hesabına alacak yazılır.

Örnek:

HESAP KODU	HESAP ADI	BORÇ	ALACAK
362.03	Merkez Hissesi Hesabı	1,000.00	
103.02..	Gönderme Emirleri		1,000.00

### **B)ÜRETİMİ TEŞVİK PRİMİ TAHAKKUKU:**

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel müdürlüğünün 363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI' nın kullanım açıklamasında” Döner sermayeli işletmelerce, personele maaş dışında katkı payı, prim, huzur hakkı gibi değişik adlarla yapılan ödemelerin tahakkuku bu hesaba kaydedilir”

Ayrıca, bu hesabın 363.02 Yılsonu Karı Üzerinden Ödenecek Katkı Payları alt hesabının kullanım açıklamasında da; “Mevzuat gereğince yılsonu karından hesaplanan katkı payı tahakkuk tutarları bu yardımcı hesaba kaydedilir.” denilmektedir. Bu nedenle, yıl sonu kârından ödenecek üretimi teşvik primi 363.02 nolu hesaba brüt olarak aktarılacak ve ödeme bu hesaptan yapılacaktır.

ÖRNEK :

### **ÜRETİMİ TEŞVİK PRİMİ**

a)Tahakkuk:

570.01 N-1 Yılına ait karlar hesabına borç, 363.02 Yıl sonu karı üzerinden ödenecek katkı payları hesabına brüt olarak alacak yazılır.

Yine Bütçe gider olması nedeniyle 830.10.01.01 kardan ödenen ek ödemeler kaleminden, 01 memur-02 sözleşmeli personel-03 işçi-04 geçici personel alt kalemleri seçilerek borç, 835 Gider yansıtma hesabına alacak yazılır.

Örnek:

HESAP KODU	HESAP ADI	BORÇ	ALACAK
570.01	N-1 Yılına Ait Karlar	1,000.00	
363.02	Yıl Sonu Karı Üzerinden Ödenecek Katkı Payları		1,000.00
830.10.01.01...	Kardan Ödenen Ek Ödemeler	1,000.00	
835	GİDER YANSITMA HESABI		1,000.00

b)Ödeme:

363.02 Yıl sonu karı üzerinden ödenecek katkı payları hesabına borç yazılır, vergileri 360 nolun hesabın alt hesaplarına alacak ve 103 gönderme emirleri hesabına alacak yazılır.

Örnek:

HESAP KODU	HESAP ADI	BORÇ	ALACAK
363.02	Yıl Sonu Karı Üzerinden Ödenecek Katkı Payları	1,000.00	
360.01.01	Aylık ve Ücretlerden Kesilen Gelir Vergisi		150.00
360.03.01	Aylık ve Ücretlerden Kesilen Damga Vergisi		7.59
103.02..	Gönderme Emirleri Hesabı		842.41

NOT: Üretimi Teşvik primi ödemelerinde iş kanunu hükümlerine tabi bir personele ödeme yapılacaksa burada SGK'dan kesilen prim ayrıca yazılır. (sgk işveren payı 770 no.lu hesaptan gider)

### **C)MALİYETLERDE PARÇABAŞI ÜCRET TAHAKKUKU:**

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel müdürlüğünün Döner Sermayeli işletmeler Hesap planında 363.01.03 performans ek ödemesi hesabı mevcut olup, Hizmet üretimlerinde Performans ek ödemesi ücret tahakkuklarında 740.08.02 Performansa dayalı ek ödeme ve yarı mamul, mamul üretimlerinde ise 720.08.02 Performansa dayalı ek ödeme hesaplarına yazılan parça başı ücretler 363.01.03 performans ek ödemesi hesabına brüt olarak kayıt edilir.

Ancak bu alt hesap da memur, öğrenci, sözleşmeli personel, İşçiler adına tahakkuk eden ücretlerin ayrılabilmesi için Muhasebe modülünde M-41 seçeneğinden 830.10.02.02 de olduğu gibi

### **ÖNEMLİ (M-41 DEN DETAY KART TANIMLANIR)**

#### **DETAY KART TANIMLAMASI YAPILIR.**

**363.01.03 Performans ek ödemesi 01-Memur**

**363.01.03 Performans ek ödemesi 02-Sözleşmeli Personel**

**363.01.03 Performans ek ödemesi 03-İşçi**

**363.01.03 Performans ek ödemesi 04Geçici personel (öğrenci)**

HESABIN İŞLEYİŞİ :

### **MALİYET İŞLEMLERİ TAHAKKUK:**

Parçabaşı ücret giderleri Hizmet üretim maliyetinde 740.08.02 performanssa dayalı ek ödeme hesabına borç , YarıMamül veya mamül maliyetinde ise 720.08.02 Performansa dayalı ek ödeme hesabına borç , memur , sözleşmeli Personel, İşçi ve Geçici Personel (öğrenci) adına

tahakkuk eden ücretler 363.01.03 performans ek ödemesi hesabının detay kodun hesabına alacak yazılır.

NOT: Tahakkuk esasına göre kayıt yaptığımız için kesinlikle tahakkuk ettirmeden işçilik ücretleri 720 -740 -770 nolu hesaplardan ödeme yapılamaz.

Bütçe Gideri olması nedeniyle 830.10.02.02 Performansa dayalı ek ödemeler hesabına borç ve 835 gider yansıtma hesabına alacak yazılır

ÖRNEK :

HESAP KODU	HESAP ADI	BORÇ	ALACAK
720.08.02	Performansa Dayalı Ek Ödeme	500.00	
740.08.02	Performansa Dayalı Ek Ödeme	500.00	
363.01.03	Performans Ek Ödemesi (01-Memur detay kart)		300.00
363.01.03	Performans Ek Ödemesi (02-Söz.Pers.detay kart)		300.00
363.01.03	Performans Ek Ödemesi (03-İşçi detay kart)		200.00
363.01.03	Performans Ek Ödemesi (04-Geç. Pers.detay kart)		200.00
830.10.02.02.01	Memur	300.00	
830.10.02.02.02	Sözleşmeli Personel	300.00	
830.10.02.02.03	İşçi	200.00	
830.10.02.02.04	Geçici Personel (Öğrenci)	200.00	
835	GİDER YANSITMA HESABI		1,000.00

### **İDARİ PERSONEL PARÇABAŞI ÜCRET TAHAKKUKU:**

770.08.02 performans ek ödemesi hesabına borç , 363.01.03 performans ek ödemesi detay kodu "memur" hesabına alacak yazılır.

HESABIN İŞLEYİŞİ :

ÖRNEK:

HESAP KODU	HESAP ADI	BORÇ	ALACAK
770.08.02	Performansa Dayalı Ek Ödeme (Memur)	300.00	
363.01.03	Performans Ek Ödemesi (01-Memur detay kart)		300.00
830.10.02.02.01	Memur	300.00	
835	GİDER YANSITMA HESABI		300.00

## **AY SONU PARCABASI ÜCRET GELİR VE DAMGA VERGİLERİNİN AYRILMASI:**

Ay sonunda kesilen tüm maliyetler ve idari personel parça başı ücret tahakkukundan sonra bordrolar yapılır. 363.01.03 nolu hesap da ay içerisinde alacak yazılarak tahakkuk ettirilen tutarlar detay hesap bazında borç,

Personel ödenecek net ücret 335 nolu hesaba, öğrenciye ödenecek net tutar 336.03 öğrenci hakkı hesabına, vergiler ve varsa SGK primleri ilgili hesaplara alacak yazılır.

### **HESABIN İŞLEYİŞİ :**

363.01.03 performans ek ödemesi (01 memur detay kodu) Ay sonu toplam tahakkuk tutarı idari personel dahil 800,00 TL.

363.01.03 performans ek ödemesi (04 geç.pers. detay kodu) Ay sonu öğrenci tahakkuk tutarı 500 TL. olsun.

### **ÖRNEK :**

HESAP KODU	HESAP ADI	BORÇ	ALACAK
363.01.03	Performans Ek Ödemesi (01-Memur detay kart)	800.00	
363.01.03	Performans Ek Ödemesi (04-Geç.Pers.detay kart)	500.00	
360.01.01	Aylık ve Ücretlerden Kesilen Gelir Vergisi		120.00
360.03.01	Aylık ve Ücretlerden Kesilen Damga Vergisi		9.87
335.01	Personele Ödenecek Ücretler		673.93
336.03	Öğrenci Hakkı		496.20