



MINISTRY OF FINANCE
GENERAL DIRECTORATE OF
PUBLIC ACCOUNTS

Accounting and Expenditure of European Union Funds

Gökhan MANAP
Finance Expert Assistant

Antalya

December 22 th, 2017

Mevzuat

Avrupa Birliđi ve Uluslararası Kuruluşların Kaynaklarından Kamu İdarelerine Proje Karşılığı Aktarılan Hibe Tutarlarının Harcanması ve Muhasebeleştirilmesine İlişkin Yönetmelik



Amaç

Kamu idarelerine proje karşılığı aktarılan hibe niteliğindeki tutarların **uluslararası anlaşma hükümleri saklı kalmak kaydıyla** izlenmesi, harcanması ve muhasebeleştirilmesini belirlemektir.



Kapsam

I sayılı cetvelde yer alan kamu idareleri

II sayılı cetvelde yer alan kamu idareleri



Özel Hesap

Avrupa Birliđi, uluslararası kuruluşlar veya uluslararası konsorsiyumlardan kamu idareleri bünyesinde geliştirilen projeler için aktarılan hibe niteliğindeki tutarların izlendiği hesaplardır.



Projeye İlişkin Giderler

Proje hesabını tutan muhasebe birimi tarafından her proje için banka nezdinde özel hesap açtırılır.

Projeye yönelik her türlü harcama, proje yürütücüsünün vereceği talimat üzerine proje özel hesaplarını tutan muhasebe birimi tarafından proje kapsamında açılan banka hesabından yapılır.

Özel hesapta bulunan tutarlar; proje sözleşmesine uygun olarak, konaklama, seyahat ve iaşe harcamaları, tüketim malı ve malzemesi, demirbaş, makine-teçhizat ve hizmet alımları ile proje kapsamındaki diğer giderler için kullanılır.



Muhasebeleştirme Belgesi

Bütçeye
gelir veya
gider
kaydedilmez.

Muhasebe
İşlem Fişi

Muhasebe
Yetkilisi



İlk Kayıt

- Proje karşılığı olarak temin edilen dövizler ilgili kamu idaresi muhasebe birimlerince bankada açtırılacak döviz hesabına aktarıldığında, aktarma tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz satış kuru üzerinden aşağıdaki kayıt yapılır.

104 – Proje Özel Hesabı	XXX	
600 – Gelirler Hesabı		XXX



Ödeme Talimatı

- Proje kapsamında yapılacak ödemeler, banka hesabı üzerine düzenlenecek döviz gönderme emri veya banka çekiyle yapılır. İlgilisine ödenmek veya gönderilmek üzere döviz gönderme emri veya çek düzenlendiğinde,

150 – İlk Madde ve Malz. H.	XXX	
630 – Giderler Hesabı	XXX	
106 – Döviz Gönd.Em.H.(-)		XXX



Ödemenin Gerçekleşmesi

- ▶ Bankadan alınacak günlük hesap özet cetvelinden ilgisine ödendiği veya gönderildiği anlaşılan tutarlar ise;

106 – Döviz Gönd.Em.H.(-)	XXX	
104 – Proje Özel Hesabı		XXX



Olumlu Kur Farkı

- Yapılan muhasebeleştirme işleminde kur farkı olması durumunda; olumlu fark tutarı,

104 – Proje Özel Hesabı	XXX	
600 – Gelirler Hesabı		XXX



Olumsuz Kur Farkı

- Yapılan muhasebeleştirme işleminde kur farkı olumsuz ise,

630 – Giderler Hesabı	XXX	
104 – Proje Özel Hesabı		XXX



Avans Vermek

- Proje özel hesabından projenin amaçları için kullanılmak üzere, proje mutemetlerine avans verilebilir. Verilen avans tutarları, avansın verildiği tarihteki proje hesabının bulunduğu bankanın döviz alış kuru üzerinden;

162 – Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	XXX	
106 – Döviz Gönd.Em.H.(-)		XXX



Avansın Ödenmesi

- ▶ Bankadan alınacak günlük hesap özet cetvelinden ödendiği anlaşılan tutarlar ise;

106 – Döviz Gönd.Em.H.(-)	XXX	
104 – Proje Özel Hesabı		XXX



Avans Mahsubu

- Harcamaya ilişkin kanıtlayıcı belgeler muhasebe birimine verildiğinde ise harcama tutarı avansın verildiği tarihteki kur üzerinden;

630 – Giderler Hesabı	XXX	
İlgili Varlık Hesabı	XXX	
162 – Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı		XXX



Nakden İade Edilen Avans

- Verilen avanslardan varsa nakden iade edilen tutar,

104 – Proje Özel Hesabı	XXX	
162 – Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı		XXX



Ücret Ödemesinin Tahakkuku

- Projelerde istihdam edilen personele ödenen ücretlerden kesilerek ilgili sosyal güvenlik kurumuna ve bağlı bulunulan vergi dairesine ödenmesi gereken tutarlar,

630 – Giderler Hesabı	XXX	
360 – Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı		XXX
361 – Ödenecek Sosyal Güv.Kes.Hesabı		XXX
106 – Döviz Gön.E.H.(-)		XXX



Ücretin Ödenmesi

- ▶ Ücret ödendiğinde,

106 – Döviz Gön.E.H.(-)	XXX	
104 – Proje Özel Hesabı		XXX



Ücret Kesintilerinin Ödenmesi

- Ücret kesintilerinin ödenmesi,

108 – Diğer Hazır Değ.H.	XXX	
106 – Döviz Gön.E.H.(-)		XXX
106 – Döviz Gön.E.H.(-)	XXX	
104 – Proje Özel Hesabı		XXX



Ücret Kesintilerinin Ödenmesi

► Ücret kesintilerinin ödenmesi,

102 – Banka Hesabı	XXX	
108 – Diğer Hazır Değ.H.		XXX
360 –Öd.Ver.ve Fon.H. 361 – Öd.Sos.Göv.Kes.H.	XXX	
103–Vr.Çek.ve Gn.Em. H. (-)		XXX



Tüketim Malzemesi Alımı

- Proje kapsamında alınan tüketim malzemeleri,

630 – Giderler Hesabı	XXX	
106 – Döviz Gönd.E. Hes. (-)		XXX



Projeden Harcanmayan Tutarın İadesi

630 – Giderler Hesabı	XXX	
106 – Döviz Gönd.E. Hesabı (-)		XXX
106 – Döviz Gönd.E. Hesabı (-)	XXX	
104 – Proje Özel Hesabı		XXX



Projeden Harcanmayan Tutarın Bütçeye Gelir Kaydedilmesi (1)

630 – Giderler Hesabı	XXX	
106 – Döviz Gönd.E. Hesabı (-)		XXX

106 – Döviz Gönd.E. Hesabı (-)	XXX	
104 – Proje Özel Hesabı		XXX



Projeden Harcanmayan Tutarın Bütçeye Gelir Kaydedilmesi (2)

105 – Döviz Hesabı	XXX	
600 – Gelirler Hesabı		XXX
805- Gelir Yansıtma Hesabı	XXX	
800 – Bütçe Gelirleri Hesabı		XXX



Henüz Finansmanı Sağlanmamış Projelerde Kullanmak İçin Emanet Hesabına Alınması

630 – Giderler Hesabı	XXX	
106 – Döviz Gönd.E. Hesabı (-)		XXX
105 – Döviz Hesabı	XXX	
333 - Emanetler Hesabı		XXX



Henüz Finansmanı Sağlanmamış Proje Harcamasının Emanetten Karşılanması

333 - Emanetler Hesabı	XXX	
106 – Döviz Gönd.E. Hesabı (-)		XXX
106 – Döviz Gönd.E. Hesabı (-)	XXX	
105 – Döviz Hesabı		XXX



Projenin Finansmanı Sağlandığında Emanetten Yapılan Harcamaların Mahsup Edilmesi

630 – Giderler Hesabı	XXX	
106 – Döviz Gönd.E. Hesabı (-)		XXX
106 – Döviz Gönd.E. Hesabı (-)	XXX	
104 – Proje Özel Hesabı		XXX
105 – Döviz Hesabı	XXX	
333 – Emanetler Hesabı		XXX



Döviz Kurları

Döviz Alış Kuru

- Ödemelerde **ödemenin yapıldığı**, avansların mahsubunda **avans ödemesinin yapıldığı**, diğer işlemlerde ise işlemin yapıldığı tarihteki özel hesabın bulunduğu bankanın **döviz alış kuru** esas alınır.

Döviz Satış Kuru

- Özel hesaba aktarılan dövizler ve bu dövizlerin değerlemesine ilişkin işlemlerde



Kanıtlayıcı Belgeler



Thank You for Your Attention



MINISTRY OF FINANCE
GENERAL DIRECTORATE OF
PUBLIC ACCOUNTS

mislemler@muhasebat.gov.tr

Gökhan MANAP
(0312) 415 26 51