

ERASMUS KAPSAMINDA YAPILACAK HİBE VE DİĞER ÖDEMELERDE MUHASEBE KAYITLARI

Muhasebeleştirme belgesi, muhasebe kayıtları ve proje numarası

Söz konusu proje/projeler karşılığı hibeler bütçeye gelir veya gider kaydedilmeksizin gelirler ve giderler hesaplarında izleneceğinden, yapılacak her türlü tahsilat ve ödemelere ilişkin muhasebe kayıtları Muhasebe İşlem Fişi (MİF) ile yapılır.

Bu Yönerge kapsamında yapılacak işlemlerin muhasebeleştirilmesi, Kocaeli Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Muhasebe ve Kesin Hesap Birimi tarafından yapılır.

Proje sözleşmesi yürürlüğe girdiğinde, proje yürütücüsü tarafından muhasebe birimine müracaat edilerek proje numarası alınması sağlanır.

1- PROJE KARŞILIĞI TEMİN EDİLEN DÖVİZLER MUHASEBE BİRİMİNCE BANKADA AÇTIRILACAK PROJEYE AİT DÖVİZ HESABINA AKTARILDIĞINDA YAPILACAK KAYIT

MUHASEBE İŞLEM FİŞİ

Hesap No	Kurumsal Kod	Fonksiyonel Kod	Finans Kodu	Ekonomik/ Y.Hesap Kodu	Borç (TL)	Alacak (TL)	Hesap/Ayrıntı Adı
104				02.01.00.00	1000,00		AB Hibeleri PROJE ÖZEL HESABI
600				04.01.01.01		1000,00	AB'den Alınan Bağ ve Yar. GELİRLER HES.

- Bu kayıтта, dövizin hesaba aktarıldığı tarihteki T.C.M.B. döviz satış kuru esas alınır.
- Bu kayıt, Proje Yürütücüsünün Muhasebe Birimine göndermiş olduğu Proje Numarası verilmesine ilişkin yazı ve eki Banka Dekontuna istinaden SAY2000 ABH Dosya Girişi menüsünden veri girişi yapılması üzerine, sistem tarafından verilen yevmiye numarası ile oluşturulur.
- Muhasebe Birimince çıktısı alınan Muhasebe İşlem Fişi, Proje Yürütücüsü imzalı yazı ve Banka dekontu eklenerek dosyalanır.

2- ÖDEME ÖNCESİ VE AY SONLARINDA YAPILACAK DÖVİZ DEĞERLEME KAYDI

MUHASEBE İŞLEM FİŞİ (Olumlu Fark)

Hesap No	Kurumsal Kod	Fonksiyonel Kod	Finans Kodu	Ekonomik/ Y.Hesap Kodu	Borç (TL)	Alacak (TL)	Hesap/Ayrıntı Adı
104				02.01.00.00	1000,00		Proje Özel Hes. AB Hibeleri
600				11.99.00.00		1000,00	Gelirler Hes. Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri

MUHASEBE İŞLEM FİŞİ (Olumsuz Fark)

Hesap No	Kurumsal Kod	Fonksiyonel Kod	Finans Kodu	Ekonomik/ Y.Hesap Kodu	Borç (TL)	Alacak (TL)	Hesap/Ayrıntı Adı
630	38.39.00.02	09.4.1.00	2	11.99.00.00	1000,00		Giderler Hes. Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri
104				02.01.00.00		1000,00	Proje Özel Hes. AB Hibeleri

- Bu kayıtlar, değerlendirme gününün T.C.M.B. Döviz Satış kuru esas alınarak, SAY 2000i ABH Dosya Giriş formu kullanılmak suretiyle sistem tarafından oluşturulur. Oluşturulan kaydın çıktısı alınarak Muhasebe Yetkilisi tarafından imzalanır ve dosyalanır.

3- ÖĞRENCİ ÖĞRENİM VE YERLEŞTİRME (STAJ) HAREKETLİLİĞİ KAPSAMINDA YAPILACAK HİBE ÖDEMELERİNDE MUHASEBE KAYDI

MUHASEBE İŞLEM FİŞİ

Hesap No	Kurumsal Kod	Fonksiyonel Kod	Finans Kodu	Ekonomik/ Y.Hesap Kodu	Borç (Avro)	Alacak (Avro)	Hesap/Ayrıntı Adı
630	38.39.00.02	9.4.1.00	2	03.03.06.02	1000,00		Öğrenci Mübadele Giderleri
106				04.01.01.01		1000,00	Döviz Gönderme Emirleri

- Bu kayıt, Harcama Birimince hazırlanacak MİF üzerine, Muhasebe Birimince SAY2000 sistemine giriş yapılarak muhasebeleştirilir.
- Muhasebe işlemi üzerine, Muhasebe Yetkilisi imzası ile Döviz Gönderme Emri düzenlenerek banka tarafından ilgililerin hesabına aktarma yapılması sağlanır.
- İlgililerin döviz hesabı bulunmaması halinde, bankanın güncel döviz alış kuru üzerinden TL'na çevrilen döviz, hesaplarına (TL hesabı) aktarılır.

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

MUHASEBE İŞLEM FİŞİ

Hesap No	Kurumsal Kod	Fonksiyonel Kod	Finans Kodu	Ekonomik/ Y.Hesap Kodu	Borç (Avro)	Alacak (Avro)	Hesap/Ayrıntı Adı
106			00	00.00.00.00	1000,00		Döviz Gönderme Emirleri
104			02	02.01.00.00		1000,00	Proje Özel Hes. AB Hibeleri

3- ÖĞRENCİ ÖĞRENİM VE YERLEŞTİRME (STAJ) HAREKETLİLİĞİ KAPSAMINDA YAPILACAK HİBE ÖDEMELERİNDE MUHASEBE KAYDI

MUHASEBE İŞLEM FİŞİ

Hesap No	Kurumsal Kod	Fonksiyonel Kod	Finans Kodu	Ekonomik/ Y.Hesap Kodu	Borç (Avro)	Alacak (Avro)	Hesap/Ayrıntı Adı
630	38.39.00.02	9.4.1.00	2	03.03.06.02	1000,00		Öğrenci Mübadele Giderleri
106				04.01.01.01		1000,00	Döviz Gönderme Emirleri

- Bu kayıt, Harcama Birimince hazırlanacak MİF üzerine, Muhasebe Birimince SAY2000 sistemine giriş yapılarak muhasebeleştirilir.
- Muhasebe işlemi üzerine, Muhasebe Yetkilisi imzası ile Döviz Gönderme Emri düzenlenerek banka tarafından ilgililerin hesabına aktarma yapılması sağlanır.
- İlgililerin döviz hesabı bulunmaması halinde, bankanın güncel döviz alış kuru üzerinden TL'na çevrilen döviz, hesaplarına (TL hesabı) aktarılır.

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

MUHASEBE İŞLEM FİŞİ

Hesap No	Kurumsal Kod	Fonksiyonel Kod	Finans Kodu	Ekonomik/ Y.Hesap Kodu	Borç (Avro)	Alacak (Avro)	Hesap/Ayrıntı Adı
106			00	00.00.00.00	1000,00		Döviz Gönderme Emirleri
104			02	02.01.00.00		1000,00	Proje Özel Hes. AB Hibeleri

4- PERSONEL DERS VERME VE EĞİTİM ALMA HAREKETLİLİĞİ KAPSAMINDA YAPILACAK HİBE ÖDEMELERİNDE MUHASEBE KAYDI

MUHASEBE İŞLEM FİŞİ

Hesap No	Kurumsal Kod	Fonksiyonel Kod	Finans Kodu	Ekonomik/ Y.Hesap Kodu	Borç (Avro)	Alacak (Avro)	Hesap/Ayrıntı Adı
630	38.39.00.02	9.4.1.00	2	03.03.06.01	1000,00		Profesör Uzman ve Memur Mübadele Giderleri
106				04.01.01.01		1000,00	Döviz Gönderme Emirleri

- Bu kayıt, Harcama Birimince hazırlanacak MİF üzerine, Muhasebe Birimince SAY2000 sistemine giriş yapılarak muhasebeleştirilir.
- Muhasebe işlemi üzerine, Muhasebe Yetkilisi imzası ile Döviz Gönderme Emri düzenlenerek banka tarafından ilgililerin hesabına aktarma yapılması sağlanır.
- İlgililerin döviz hesabı bulunmaması halinde, bankanın güncel döviz alış kuru üzerinden TL'na çevrilen döviz, hesaplarına (TL hesabı) aktarılır.

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

MUHASEBE İŞLEM FİŞİ

Hesap No	Kurumsal Kod	Fonksiyonel Kod	Finans Kodu	Ekonomik/ Y.Hesap Kodu	Borç (Avro)	Alacak (Avro)	Hesap/Ayrıntı Adı
106			00	00.00.00.00	1000,00		Döviz Gönderme Emirleri
104			02	02.01.00.00		1000,00	Proje Özel Hes. AB Hibeleri

5- HAREKETLİLİĞİN ORGANİZASYONU (HO) KAPSAMINDA YAPILACAK HARCAMALARDA MUHASEBE KAYITLARI

5.1- HO Kapsamında yapılacak YURTIÇİ SEYAHAT giderlerinin ödenmesinde muhasebe kaydı;

MUHASEBE İŞLEM FİŞİ

Hesap No	Kurumsal Kod	Fonksiyonel Kod	Finans Kodu	Ekonomik/ Y.Hesap Kodu	Borç (TL)	Alacak (TL)	Hesap/Ayrıntı Adı
630	38.39.00.02	9.4.1.00	2	03.03.01.01	1000,00		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları
106				04.01.01.01		1000,00	Döviz Gönderme Emirleri

- Giderlerin TL. olarak yapılması ve Yurtiçi Geçici Görev Yolluk Bildiriminin TL. olarak doldurulması halinde, proje özel hesabının bulunduğu banka döviz alış kuru sabitlenerek, karşılığı döviz muhasebeleştirilmek suretiyle ilgiliye TL. olarak ödeme yapılır.

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

MUHASEBE İŞLEM FİŞİ

Hesap No	Kurumsal Kod	Fonksiyonel Kod	Finans Kodu	Ekonomik/ Y.Hesap Kodu	Borç (Avro)	Alacak (Avro)	Hesap/Ayrıntı Adı
106			00	00.00.00.00	1000,00		Döviz Gönderme Emirleri
104			02	02.01.00.00		1000,00	Proje Özel Hes. AB Hibeleri

5.2- HO Kapsamında yapılacak YURTDIŐI SEYAHAT giderlerinin ödenmesinde muhasebe kaydı;

MUHASEBE İŞLEM FİŞİ

Hesap No	Kurumsal Kod	Fonksiyonel Kod	Finans Kodu	Ekonomik/ Y.Hesap Kodu	Borç (Avro)	Alacak (Avro)	Hesap/Ayrıntı Adı
630	38.39.00.02	9.4.1.00	2	03.03.03.01	1000,00		YurtdıŐı Geçici Görev Yollukları
106				04.01.01.01		1000,00	Döviz Gönderme Emirleri

- TL. olarak yapılan giderler, YurtdıŐı Geçici Görev Yolluk Bildiriminin doldurulduğu tarihteki T.C.M.B. döviz satış kuru üzerinden Avro'ya çevrilip Bildirime yazılacaktır.
- Avro olarak hesaplanan Harcırah ve diğer giderler kişinin Avro hesabına aktarılacaktır.
- Kişinin Avro hesabı bulunmaması halinde ise, ödeme öncesi değerleme özel hesabın bulunduğu banka döviz alış kuru üzerinden yapılır ve kur sabitlenerek ve ilgilinin TL. hesabına aktarılır.

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

MUHASEBE İŞLEM FİŞİ

Hesap No	Kurumsal Kod	Fonksiyonel Kod	Finans Kodu	Ekonomik/ Y.Hesap Kodu	Borç (Avro)	Alacak (Avro)	Hesap/Ayrıntı Adı
106			00	00.00.00.00	1000,00		Döviz Gönderme Emirleri
104			02	02.01.00.00		1000,00	Proje Özel Hes. AB Hibeleri

5.3- HO Kapsamında yapılacak MAL VE HİZMET ALIMLARI giderlerinin ödenmesinde muhasebe kaydı;

MUHASEBE İŞLEM FİŞİ

Hesap No	Kurumsal Kod	Fonksiyonel Kod	Finans Kodu	Ekonomik/ Y.Hesap Kodu	Borç	Alacak	Hesap/Ayrıntı Adı
630	38.39.00.02	9.4.1.00	2	İlgili Yar.Hs. Kodu (3.2-3.7 vb.)	1000,00		İlgili hesap adı
106				04.01.01.01		1000,00	Döviz Gönderme Emirleri

- Taşınır İşlem Fişi düzenlenmesi gereken bir alım halinde (253 ve 255) 630 hesap yerine taşınır hesap numarası ve kodları kullanılmak suretiyle kayıt yapılır.
- Taşınır düzenlenmesine gerek olmayan hallerde ki varlığa dönüŐtürülecek diğer alımlar, ilgili varlık hesabına borç kaydedilir.

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

MUHASEBE İŞLEM FİŞİ

Hesap No	Kurumsal Kod	Fonksiyonel Kod	Finans Kodu	Ekonomik/ Y.Hesap Kodu	Borç	Alacak	Hesap/Ayrıntı Adı
106			00	00.00.00.00	1000,00		Döviz Gönderme Emirleri
104			02	02.01.00.00		1000,00	Proje Özel Hes. AB Hibeleri

5.4- HO Kapsamında yapılacak ÜCRET VE AYLIK giderlerinin ödenmesinde muhasebe kaydı;

MUHASEBE İŞLEM FİŞİ (1.)

Hesap No	Kurumsal Kod	Fonksiyonel Kod	Finans Kodu	Ekonomik/ Y.Hesap Kodu	Borç (Avro)	Alacak (Avro)	Hesap/Ayrıntı Adı
630	38.39.00.02	9.4.1.00	2	01.05.01.90	1000,00		Diğer Personele Yapılan Diğer Ödemeler
106				04.01.01.01		1000,00	Döviz Gönderme Emirleri

- Bu fiş, kesintiler sonrası kalan net ücretin ilgililerin hesaplarına aktarılması için düzenlenir.

MUHASEBE İŞLEM FİŞİ (2.)

Hesap No	Kurumsal Kod	Fonksiyonel Kod	Finans Kodu	Ekonomik/ Y.Hesap Kodu	Borç (Avro)	Alacak (Avro)	Hesap/Ayrıntı Adı
630	38.39.00.02	9.4.1.00	2	01.05.01.90	25,00		Diğer Personele Yapılan Diğer Ödemeler
106				04.01.01.01		25,00	Döviz Gönderme Emirleri

- Bu fiş, ücret bordrosu üzerinde yapılan Gelir Vergisi, Damga Vergi varsa Sigorta kesinti toplamalarının Muhasebe Biriminin banka hesabına aktarılması için düzenlenir.

MUHASEBE İŞLEM FİŞİ (3. Muhasebe Birimince Düzenlenir)

Hesap No	Kurumsal Kod	Fonksiyonel Kod	Finans Kodu	Ekonomik/ Y.Hesap Kodu	Borç (Avro)	Alacak (Avro)	Hesap/Ayrıntı Adı
102				01.00.00.00	25,00		Diğer Personele Yapılan Diğer Ödemeler
360				01.01.02.00		20,00	G.V. Diğer Ücretler İle Ücret Sayılan Ödemelerden Yapılan Tevkifatlar
360				03.01.00.00		5,00	D.V. Ücret ve Ücret Sayılan Ödemelere Ait Damga Ver.

- Bu fiş, Muhasebe Birimi banka hesabına aktarılan kesintilerin muhasebeleştirilmesi için Muhasebe Birimi tarafından düzenlenir.
- Sigorta kesintisi bulunması halinde bu kesintiler 361 hesabın ilgili kodları kullanılarak alacak kısmına kaydedilecektir.
- Yönetmelikte 108 hesabın kullanılması öngörülmuş olsa da, doğrudan 360 hesapların kullanılması işlem kolaylığı sağladığı için tercih edilmiştir.

5.5- HO Kapsamında yapılacak POSTA VE TELEFON VB. giderlerinin ödenmesinde muhasebe kaydı;

MUHASEBE İŞLEM FİŞİ

Hesap No	Kurumsal Kod	Fonksiyonel Kod	Finans Kodu	Ekonomik/ Y.Hesap Kodu	Borç	Alacak	Hesap/Ayrıntı Adı
630	38.39.00.02	9.4.1.00	2	03.05.02.**	1000,00		İlgili hesap adı
106				04.01.01.01		1000,00	Döviz Gönderme Emirleri

- **Yardımcı hesap kodu ödemenin çeşidine göre tayin edilecektir.

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

MUHASEBE İŞLEM FİŞİ

Hesap No	Kurumsal Kod	Fonksiyonel Kod	Finans Kodu	Ekonomik/ Y.Hesap Kodu	Borç	Alacak	Hesap/Ayrıntı Adı
106			00	00.00.00.00	1000,00		Döviz Gönderme Emirleri
104			02	02.01.00.00		1000,00	Proje Özel Hes. AB Hibeleri

5.6- HO Kapsamında yapılacak AVANS ödemelerinde muhasebe kaydı;

MUHASEBE İŞLEM FİŞİ

Hesap No	Kurumsal Kod	Fonksiyonel Kod	Finans Kodu	Ekonomik/ Y.Hesap Kodu	Borç TL/ Avro	Alacak TL/ Avro	Hesap/Ayrıntı Adı
162				08.01.00.00	1000,00		AB Hibelerinden Verilen Avanslar
106			00	00.00.00.00		1000,00	Döviz Gönderme Emirleri

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

MUHASEBE İŞLEM FİŞİ

Hesap No	Kurumsal Kod	Fonksiyonel Kod	Finans Kodu	Ekonomik/ Y.Hesap Kodu	Borç	Alacak	Hesap/Ayrıntı Adı
106			00	00.00.00.00	1000,00		Döviz Gönderme Emirleri
104			02	02.01.00.00		1000,00	Proje Özel Hes. AB Hibeleri

Harcamaya ilişkin kanıtlayıcı belgeler muhasebe birimine verildiğinde yapılacak muhasebe kaydı;

MUHASEBE İŞLEM FİŞİ

Hesap No	Kurumsal Kod	Fonksiyonel Kod	Finans Kodu	Ekonomik/ Y.Hesap Kodu	Borç	Alacak	Hesap/Ayrıntı Adı
630	38.39.00.02	9.4.1.00	2	İlgili Yardımcı hesap kodu	1000,00		İlgili hesap adı
162				08.01.00.00		1000,00	AB Hibelerinden Verilen Avanslar

6- AVANS VE DİĞER HALLERDE PROJE ÖZEL HESABINA İADE PARA YATIRILMASINDA MUHASEBE KAYDI

MUHASEBE İŞLEM FİŞİ (Avans İadesinde)

Hesap No	Kurumsal Kod	Fonksiyonel Kod	Finans Kodu	Ekonomik/ Y.Hesap Kodu	Borç (Avro)	Alacak (Avro)	Hesap/Ayrıntı Adı
104				02.01.00.00	1000,00		AB Hibeleri PROJE ÖZEL HESABI
162				08.01.00.00		1000,00	AB Hibelerinden Verilen Avanslar

MUHASEBE İŞLEM FİŞİ (Hibe İadesinde)

Hesap No	Kurumsal Kod	Fonksiyonel Kod	Finans Kodu	Ekonomik/ Y.Hesap Kodu	Borç (Avro)	Alacak (Avro)	Hesap/Ayrıntı Adı
104				02.01.00.00	1000,00		AB Hibeleri PROJE ÖZEL HESABI
600				04.01.01.01		1000,00	AB'den Alınan Bağ ve Yar. GELİRLER HES.

- iade edilmesi gereken avans ve hibeler Harcama Birimince takip ve tahsil edilip, yukarıdaki şekilde M.İ.F. düzenleyerek eki kanıtlayıcı belgeler ile Muhasebe Birimine gönderilir.

NOT: TL. karşılığı yapılacak ödemeler (mal/malzeme alımları, yolluk, avans, vb.) proje özel hesabının bulunduğu banka döviz alış kuru üzerinden kur sabitlemesi yapılarak ve ödeme öncesi değerlemede bu kur miktarı kullanılarak bulunacak döviz miktarı üzerinden muhasebeleştirilir ve kişinin hesabına **TL.** olarak aktarılır.