

T.C.
SELÇUK ÜNİVERSİTESİ
SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ
İŞLETME ANABİLİM DALI
MUHASEBE-FİNANSMAN BİLİM DALI

YEREL YÖNETİMLERDE BELEDİYE MUHASEBESİ
VE
ETKİNLİĞİ: KONYA KARATAY BELEDİYESİ ÖRNEĞİ

Esmâ KARA
YÜKSEK LİSANS TEZİ

Danışman
Prof. Dr. Fehmi KARASİOĞLU

Konya - 2011



YÜKSEK LİSANS TEZİ KABUL FORMU

Öğrencinin

Adı Soyadı İsma KARA

Numarası 074227031012

Ana Bilim / Bilim Dalı İşletme / Muhasebe-Finansman

Programı Tezli Yüksek Lisans Doktora

Tez Danışmanı Prof. Dr. Fehmi KARASIOĞLU

Tezin Adı Yerel Yönetimlerde Belediye Muhasebesi ve Etkinliği :
Konya Karatay Belediyesi Örneği

Yukarıda adı geçen öğrenci tarafından hazırlanan
başlıklı bu çalışma .../.../... tarihinde yapılan savunma sınavı sonucunda
oybirliği/oyçokluğu ile başarılı bulunarak, jürimiz tarafından yüksek lisans tezi olarak kabul
edilmiştir.

Ünvanı, Adı Soyadı

Danışman ve Üyeler

İmza

Prof. Dr. Fehmi Karasioğlu
Doç. Dr. Ali SAHİN
Doç. Dr. Mehmet Altan

[Signature]
[Signature]
[Signature]



BİLİMSEL ETİK SAYFASI

Öğrencinin

Adı Soyadı Esmâ KARA

Numarası 074227031012

Ana Bilim / Bilim Dalı İşletme / Muhasebe - Finansman

Programı Tezli Yüksek Lisans Doktora

Tezin Adı Yerel Yönetimlerde Belediye Muhasebesi ve Etkinliği :
Konya Karatay Belediyesi Örneği

Bu tezin proje safhasından sonuçlanmasına kadarki bütün süreçlerde bilimsel etiğe ve akademik kurallara özenle riayet edildiğini, tez içindeki bütün bilgilerin etik davranış ve akademik kurallar çerçevesinde elde edilerek sunulduğunu, ayrıca tez yazım kurallarına uygun olarak hazırlanan bu çalışmada başkalarının eserlerinden yararlanılması durumunda bilimsel kurallara uygun olarak atıf yapıldığını bildiririm.

Öğrencinin imzası
(İmza)

ÖNSÖZ ve TEŞEKKÜR

Bu çalışmanın hazırlanması aşamasında yardımını ve desteğini benden hiçbir zaman esirgemeyen danışman hocam Prof. Dr. Fehmi KARASİOĞLU başta olmak üzere, yüksek lisans eğitimimin başlangıcından itibaren beni ve arkadaşlarımı en iyi şekilde eğiten, yönlendiren ve desteklerini esirgemeyen hocalarım Prof. Dr. Osman OKKA, Doç. Dr. Mikail ALTAN ve Prof. Dr. Raif PARLAKKAYA' ya teşekkürlerimi ve saygılarımı belirtmek isterim.

Ayrıca, çalışmanın “Karatay Belediyesi Örneği” ile ilgili olan kısmında monografinin hazırlanması aşamasında belediyede uygulanan muhasebe işlemleri konusunda bana değerli fikirlerini sunan ve yardımlarını esirgemeyen ve beni “belediye muhasebesi” konusunda yetiştiren Karatay Belediyesi Mali Hizmetler Müdürlüğünde Şef olarak görev yapan değerli mesai arkadaşım Şerafettin KARAYILDIRIM' a da teşekkür etmeyi bir borç bilirim.

Son olarak bu çalışmayı yapmam konusunda beni cesaretlendiren ve sabırla bana her türlü desteği sağlayan fedakâr aileme ve arkadaşlarıma da teşekkürlerimi ifade edip, sevgilerimi sunarım.

ÖZET

Devlet muhasebesi, hükümetlerin mali politikaları öncülüğünde yapılan her türlü mali işlemi kayıt altına almanın ve hesap verilebilirliğin en önemli aracıdır. Kamu mali yönetiminde önemli bir role sahip olan muhasebe ile kamunun kaynaklarının etkin ve verimli kullanılıp kullanılmadığının tespitiyle hem şeffaflık sağlanacak hem de sağlam bir denetim mekanizması oluşturulacaktır. Devlet muhasebesinin bu öneminden dolayı, tüm dünyada ekonomik ve siyasal alanda ardı ardına yapılan reformlar kamu mali yönetimini de etkisi altına almıştır. Bu amaçla ekonomik ve siyasal alanda söz sahibi olan kuruluşlar bir araya gelerek kamu mali yönetiminin en önemli unsuru olan devlet muhasebesi için ortak bir dil oluşturma arayışına girmişler ve belirli standartları oluşturmaya, tekdüzeliği sağlamaya gayret göstermişlerdir.

Ülkemizde de Avrupa Birliği' ne giriş süreci içinde uluslararası muhasebe standartlarına uyum amacıyla kamu mali yönetiminde reform yapma ihtiyacı giderek kendini daha fazla hissettirmiş ve 1995 yılında başlatılan projeler neticesinde 2006 yılında 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu tümüyle uygulanmaya başlanmıştır. 5018 sayılı Kanunun yürürlüğe girmesiyle birlikte uzun yıllar ülkemizde uygulanmakta olan nakit esaslı devlet muhasebesi ile birlikte tahakkuk esaslı devlet muhasebesi de uygulanmaya başlanmıştır.

Belirli bir bölge halkının yerel ve ortak ihtiyaçlarının karşılanması amacını taşıyan, karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan Belediyeler de 5018 sayılı Kanunun kapsamı olan 'genel yönetim' içinde yer alan tüzel kişiliklerdir. Belediyelerdeki muhasebe sisteminin incelenmesi ve sistemin ilgililerin bilgi ihtiyacını karşılama görevini etkin bir şekilde yerine getirip getirmediğini ölçmek için Konya Karatay Belediyesi'ne ait muhasebe kayıtlarından örnekler verilerek gerekli mali raporların çıkarılması bu çalışmanın konusunu oluşturmaktadır.

Anahtar Kelimeler: Devlet Muhasebesi, Belediye Muhasebesi, Tahakkuk Esaslı Devlet Muhasebesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Etkinlik.

SUMMARY

Government accounting, the most important tool of getting all kinds of financial transaction records made under the leadership of fiscal policies of governments and accountability. Through the accounting which has an important role in public financial management upon detection of public resources are used effectively and efficiently or not transparency will be provided as well as a robust monitoring mechanism will be established. Because of the importance of Government accounting, public financial management has been under the influence of worldwide successive economic and political reforms. For this purpose the organizations have a voice in economic and political fields come together tried to provide a common language and establish certain standards, demonstrated effort to ensure uniformity for Government accounting that is the most important element of public financial management.

In our country, in the process of EU accession, the need to reform public financial management has shown itself more in order to comply with international accounting standards and as a result of projects initiated in 1995, the Public Financial Management and Control Law No. 5018 in 2006, started to be implemented fully. Upon entry into force of Law No. 5018 accrual-based government accounting started to be implemented with cash-based accounting is being implemented in our state for many years.

Municipalities that decision-making body formed through election by the voters and the aim of meeting local and common needs of the people of a certain region are also the scope of Law No. 5018 of the 'general management' within the legal personality. The subject of this study was to examine the accounting system in municipalities and removal of the required financial reports by giving examples of the accounting records of the Municipality of Konya Karatay to measure that system provide the information needs of those concerned has fulfilled its task efficiently or not.

Key words: Government accounting, Municipal Accounting, Accrual Based Government Accounting, Public Financial Management and Control Law No. 5018, Activity.

İÇİNDEKİLER

Bilimsel Etik Sayfası	ii
Tez Kabul Formu	iii
Önsöz / Teşekkür	iv
Özet	v
Summary	vi
İçindekiler	vii
Kısaltmalar ve Simgeler Sayfası	ix
Giriş	1
BİRİNCİ BÖLÜM – Devlet Muhasebesinin Genel Özellikleri	4
1.1. Devlet Muhasebesinin Gelişim Süreci	6
1.1.1. Devlet Muhasebesi Yaklaşımları	6
1.1.1.1. Klasik Görüşe Göre Devlet Muhasebesi.....	6
1.1.1.2. Çağdaş (Modern) Görüşe Göre Devlet Muhasebesi	7
1.1.2. Devlet Muhasebesinde Kayıt Yöntemleri	8
1.1.2.1. Nakit Esaslı Kayıt Yöntemi	9
1.1.2.2. Taahhüt Esaslı Kayıt Yöntemi	11
1.1.2.3. Uyarlanmış Nakit Esaslı Kayıt Yöntemi	12
1.1.2.4. Uyarlanmış Tahakkuk Esaslı Kayıt Yöntemi	13
1.1.2.5. Tahakkuk Esaslı Kayıt Yöntemi.....	13
1.1.3. Devlet Muhasebesi Standartlarının Oluşumu	15
1.1.3.1. SNA 93 (System of National Accounts-Ulusal Hesaplar Sistemi 1993)	16
1.1.3.2. GFSM 2001 (Government Finance Statistics Manual-Devlet Mali İstatistikleri El Kitabı 2001)	16
1.1.3.3. ESA 95 (European System of Accounts 1995 -Avrupa Hesap Sistemi 1995)	16
1.1.3.4. IFAC-IPSASB(International Federation of Accountants-International Public Sector Accountings Standards Board-Uluslararası Muahsebeciler Federasyonu-Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartları Kurulu)	17
İKİNCİ BÖLÜM – Kamu Mali Sistemi ve Mahalli İdareler Bütçe Sistemi	19
2.1. Kamu Mali Yönetiminde Yaşanan Sorunlar	19
2.2. 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu İle Devlet Muhasebesi Arasındaki İlişki	21
2.3. Kamu Sektöründe Bütçe ve Muhasebe İlişkisi	23
2.3.1. Kamuda Bütçeleme	25
2.3.1.1. Mahalli İdarelerde Bütçeleme	27
2.3.1.1.1. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği	27
2.3.1.1.1.1. Gider Bütçesi	28
2.3.1.1.1.2. Gelir Bütçesi	35
2.3.1.1.2. Belediyelerde Bütçe Hazırlık Süreci	38
ÜÇÜNCÜ BÖLÜM – Yerel Yönetimlerde Muhasebenin Etkin Kullanımı ve Konya Karatay Belediyesi Örneği	40
3.1. Genel Olarak Etkinlik Kavramı	40
3.2. Kamu Sektöründe Etkinlik	43
3.2.1. Kamuda Sektöründe Etkinlik ve Performans Esaslı Bütçeleme İlişkisi	44
3.2.2. Kamuda Sektöründe Etkinlik Ölçümü	45
3.2.3. Kamuda Sektörü İçinde Mahalli İdarelerin Durumu	48
3.3. Belediye Muhasebesinin Etkinliği	49
3.3.1. Mali Analizin Yapılması	49
3.3.1.1. Teorik Rasyolar	51
3.3.1.2. Yasal Rasyolar	53
3.3.1.3. İdari Rasyolar	57
3.3.1.4. Uluslararası Rasyolar	59
3.3.2. Belirli Kurumların İstedığı Bilgi ve Belgeleri Verirken Yaşanan Güçlükler	60
3.4. Çözümlü Monografi	62

3.4.1. Yevmiye Defteri Kayıtları.....	69
3.4.2. Defter-i Kebir Kayıtları.....	86
3.4.3. Genel Geçici Mizan.....	92
3.4.4. Kesin Mizan.....	93
3.4.5. Bilanço.....	94
3.4.6. Faaliyet Sonuçları Tablosu.....	95
Sonuç.....	96
Kaynakça.....	99
Ekler.....	104
Özgeçmiş.....	156

KISALTMALAR VE SİMGELER SAYFASI

- AB** : Avrupa Birliği
- ABD** : Amerika Birleşik Devletleri
- ABS** : Analitik Bütçe Sınıflandırması
- BÜMKO** : Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü
- ESA95** : European System of Accounts 1995 - Avrupa Hesap Sistemi 1995
- DPT** : Devlet Planlama Teşkilatı
- DTM** : Dış Ticaret Müsteşarlığı
- ÇTV** : Çevre Temizlik Vergisi
- GFS** : Government Finance Statistics - Devlet Mali İstatistikleri
- GFSM 2001** : Government Finance Statistics Manual - Devlet Mali İstatistikleri Elkitabı 2001
- HS** : Hesabı
- IFAC** : International Federation of Accountants- Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu
- IMF** : International Monetary Fund - Uluslararası Para Fonu
- IPSASB** : International Public Sector Accounting Standards Board
Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartları Kurulu
- KDV** : Katma Değer Vergisi
- OECD** : Organisation for Economic Co-operation and Development
Ekonomik İş Birliği ve Kalkınma Teşkilatı
- SAY2000İ** : Web Tabanlı Saymanlık Otomasyon Sistemi
- SNA93** : System of National Accounts - Ulusal Hesaplar Sistemi 1993

- T.C.** : Türkiye Cumhuriyeti
- TKVK** : Tabiat ve Kùltür Varlıklarını Koruma
- TL** : Türk Lirası
- TÜİK** : Türkiye İstatistik Kurumu
- TÜRMOB** : Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali
Müşavirler Odaları Birliği
- UN** : United Nations -Birleşmiş Milletler
- WB** : World Bank - Dünya Bankası

GİRİŞ

Globalleşmeyle birlikte ekonomik ve ticari faaliyetlerin boyutlarının uluslararası çapta hızlı bir şekilde büyümesi ülkeleri, ekonomik ve siyasi yapılarında bir takım değişiklikler yapmaya zorlamıştır. Bu hızlı değişimlerle gelen dönüşümler ve reformlar kamu mali yönetimi ve dolayısıyla devlet muhasebesini de içine almıştır. Hükümetlerin mali politikalarına ilişkin hesap verilebilirliğin ve saydamlığın en önemli dayanağı olan devlet muhasebesi, devlet eliyle yürütülen faaliyetlere ve hizmetlere ilişkin işlemlerin kayıtlarını tutar ve raporlar. Dolayısıyla, devlet muhasebesi adıyla kurulmuş olan sistem ne kadar sağlam, analize elverişli ve standartlara uygun ise o kadar kolay, doğru ve güvenilir bir şekilde ulusal ekonominin bütününe dair bilgileri içeren gayri safi milli hasıla, milli gelir, büyüme oranı gibi sayısal verilerin hesaplanmasına yardımcı olur.

Bu şekilde sağlam bir devlet muhasebesi sistemi için dünya genelinde devlet muhasebesinde ortak bir dil oluşturma ihtiyacı doğmuş ve bu amaçla Ekonomik İş Birliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD), Uluslararası Para Fonu (IMF), Dünya Bankası (WB), Avrupa Birliği (AB), Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC) gibi ekonomik ve siyasi kuruluşlar devlet sektöründe muhasebe standardı oluşturma çalışmalarına başlamışlardır. Aksi takdirde her ülkede farklı şekilde uygulanan muhasebe ve raporlama sistemlerinden üretilen mali raporları birbiriyle karşılaştırmak, analizlerini yapmak ve konsolide etmek mümkün olmayacaktı. Bu çalışmalarla birlikte devlet muhasebesinde nakit esasından tahakkuk esasına doğru bir dönüşüm süreci de oluşmaya başlamıştır.

Dünyada kamu mali yönetim alanında yaşanan bu reform ülkemizde ise, uluslararası standartlara ve Avrupa Birliği normlarına uyumlu olan ve kamu kaynaklarının elde edilmesi, kullanılması, faaliyetlerin kaydedilip raporlanması, denetlenmesi konularında ortak esaslar getiren 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun tüm hükümleriyle 01.01.2006 tarihinde uygulanmaya başlanmasıyla kendini göstermiştir. 5018 sayılı bu kanunun kapsamı 'genel

yönetim'dir. Bu aynı zamanda devlet muhasebesinin de kapsamıdır. Genel yönetimi, merkezde kurulmuş ancak ülkenin geneline yönelik hizmet sunan kuruluşlardan oluşan merkezi yönetim; il özel idareleri, belediyeler ve belediye birliklerinden oluşan yerel yönetimler; sosyal güvenlik kurumları ile düzenleyici ve denetleyici kuruluşlar oluşturur. 5018 sayılı kanun ile genel yönetim kapsamındaki tüm kuruluşların bütçe işlemlerinin kaydını nakit esasına, mali işlemlerin kaydını ise tahakkuk esasına göre yapmaları amaçlanmış ve böylece ülkemizde de analize daha elverişli olabilecek tekdüzen bir devlet muhasebe sistemi kurulmuştur. Kurulan bu sistem ile ulusal ve uluslararası ekonomide yer alan karar vericilerin geleceğe yönelik karar almalarında ihtiyaç duyacakları bilgilere daha kolayca ulaşmaları sağlanmış ve hükümetlerin mali hesap verilebilirlik açısından daha saydam olacağı bir sistemin temelleri atılmıştır.

Bu çalışma ile dünyada ve ülkemizde kamu mali yönetim sisteminde yaşanan bu dönüşümün genel yönetim içinde yer alan belediyelerdeki muhasebe sistemi üzerinden incelenilmesi amaçlanmıştır. Bu amaçla, devlet muhasebe sisteminin en önemli parçaları olan bütçeleme-muhasebe-raporlama arasındaki ilişki ve muhasebenin etkinliği incelenmiştir. Ayrıca, konunun daha iyi anlaşılabilmesi için uygulamanın nasıl olduğunu gösteren bir monografi de düzenlenmiştir.

Çalışmanın ilk bölümünde, Devlet Muhasebesine genel bir giriş yapılarak, tarihi süreç içinde kayıt yöntemlerindeki gelişimler ile tekdüzen bir devlet muhasebe sistemi oluşturma çabası içine giren kuruluşlar ve onların çalışmalarından bahsedilmiştir.

Çalışmanın ikinci bölümünde ise, ülkemizdeki kamu mali yönetiminde yaşanan sorunlar ve bu sorunların aşılması yolunda atılan adımlardan biri ve en önemlisi olan 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'ndan bahsedilmiştir. Ayrıca bütçe ile muhasebe arasındaki ilişki ele alınmış ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinden söz edilmiştir.

Çalışmanın üçüncü ve son bölümünde ise, etkinlik kavramından yola çıkılarak kamu sektöründe etkinlik, Performans Esaslı Bütçeleme ile etkinlik arasındaki ilişki incelenmiş ve belediye muhasebesinin daha iyi anlaşılabilmesi amacıyla Konya Karatay Belediyesi muhasebe sisteminde sıklıkla uygulanan işlemlerden oluşan örneklerle bir monografi düzenlenmiştir. Monografiye göre yevmiye kayıtları yapılarak, geçici mizan, kesin mizan ve bilanço raporları çıkarılmıştır.

Bu çalışmada konu ile ilgili olarak çeşitli kitaplardan, literatür tarama yönteminden, internet kaynaklarından ulaşılan çeşitli makalelerden, konu ile ilgili kanun ve yönetmeliklerden, Karatay Belediyesi Mali Hizmetler Müdürlüğü muhasebe arşivinden yararlanılmıştır.

BİRİNCİ BÖLÜM

DEVLET MUHASEBESİNİN GENEL ÖZELLİKLERİ

Muhasebenin sözlük anlamı “hesaplaşma, karşılıklı olarak hesap görme”dir. Literatürde yer alan ve genel kabul görmüş muhasebe tanımı ise; bir örgütün varlıklarında ve kaynaklarında değişme yaratan mali nitelikteki olayları kaydetme, sınıflama, özetleme, analiz etme ve yorumlama bilim ve sanattır. Devlet muhasebesi ise hükümetlerin mali politikaları öncülüğünde yapılan her türlü mali işlemin kayıt altına alınması ve hesap verilebilirliğin en önemli aracıdır.

Kamu mali yönetiminde önemli bir role sahip olan muhasebe ile sosyal sorumluluk kavramı gereğince sağlıklı bir kontrol mekanizması kurulurken şeffaflık da sağlanacaktır. Devlet muhasebesi kamu yönetiminde kaynakların etkin ve verimli kullanılıp kullanılmadığını sorgulayan, saydamlık ve hesap verilebilirliğin teminatı olan etkin iç ve dış denetimin temel dayanağıdır. (Karaarslan, 2007: 1).

Devlet muhasebesi; genel devlet sektörünün mali nitelikli, para ile ifade edilebilen işlemlerinin kaydedilmesi, kaydedilen bilgilerin topluca gösterilmesi ve yorumlanmasına ilişkin faaliyetlerin tümüdür. (Karaarslan, 2004: 38).

Devlet muhasebesi, devletin gelir ve giderlerinin, varlıklarının ve borçlarının kayıtlarının tutulduğu ve belirli dönem içinde bunlardaki hareketlerin izlenmesini sağlayan muhasebe olarak da tanımlanabilir. (Güvemli, 1995: 29).

Devlet muhasebesi hükümetlerin mali politikalarına göre yapıla işlemlerin kayıtlarını tutar ve raporlar. Bu sebeple, devlet muhasebesi mali hesap verilebilirliğin ve saydamlığın en önemli unsurudur. (Dişli, 2004: 10-11).

Tanımlardan da anlaşılacağı üzere, devlet muhasebesinin temel amacı, devlete bağlı tüm kamu kuruluşlarının bir mali yıla ait faaliyet sonuçlarını ortaya çıkararak gelir ve giderlerinin uygunluğunun kontrolünü sağlamaktır. Diğer bir amaç ise, genel

yönetim birimlerine ait varlık ve kaynakları uygun bir şekilde izleyerek dönem sonlarında ilgililere raporlamaktır. Böylece, mali yıl içerisinde gerçekleşen tüm faaliyetler, işlemler ve değişimler muhasebenin genel kabul görmüş ilkeleri çerçevesinde standartlara uygun, sağlıklı ve güvenilir bir biçimde, tekdüzen sağlanarak muhasebeleştirilir ve ilgili kişilerin bilgi ihtiyaçları karşılanır.

Devlet muhasebesinin mali yönetim aracı olma yönündeki önemli bir amacı da şudur; devletin gerçekleştirdiği hizmet maliyetlerini çıkararak, etkinlik, etkililik ve verimlilik analizlerine temel oluşturmaya yardımcı olur. Bu kapsamda devlet muhasebesi kamu idarelerinin performans kriterlerini gerçekleştirip gerçekleştiremediklerine yönelik olarak yapılacak denetim ve değerlendirmelere de sayısal veriler üretir. (Karaarslan vd.,2007:6-7). Dolayısıyla devlet eli ile oluşturulacak sağlam bir muhasebe sistemi aynı zamanda ulusal ekonominin bütününe kapsayan gayri safi milli hasıla, milli gelir, büyüme oranı gibi sayısal verilerin de doğru ve güvenilir bir şekilde hesaplanmasına yardımcı olur.

Devlet muhasebesinin kapsamı içine 'genel yönetim' girer. Genel yönetim sektörüne merkezde kurulmuş ancak ülkenin geneline yönelik hizmet sunan veya politika üreten bütün kuruluşlar dahil merkezi yönetim, il özel idareleri, belediyeler ve belediye birliklerinden oluşan yerel yönetimler ve eğer merkezi yönetim içinde sınıflandırılmamışlarsa sosyal güvenlik kurumları ile düzenleyici ve denetleyici kuruluşlar müdahildir. (Karaarslan vd.,2007: 6-7).

Devlet muhasebesi, yukarıda kapsamı belirtilen merkezi yönetim, yerel yönetimler ve sosyal güvenlik kurumları için mali tabloların sağlıklı bir biçimde yıllar itibari ile karşılaştırılmasını sağlayacak muhasebe ve raporlama standartlarını tespit etmek ve mali tabloların konsolidasyonuna uygun standart bir hesap planı oluşturmak görevini yerine getirirken aynı zamanda oluşturulan hesap planı çerçevesinde söz konusu kuruluşların varlık ve kaynaklarını, gelir ve giderlerini tespit edip kayıt altına alacak ve ilgili kişi ve kurumların ihtiyaçlarına uygun şekilde mali raporlar üretebilecektir. (Karaca, 2003:8).

1.1. Devlet Muhasebesinin Gelişim Süreci

Dünyada yaşanan gelişmeler doğrultusunda ülkelerin ekonomik ve siyasi yapılarında meydana gelen değişiklikler, farklılaşan devlet faaliyetleri kamu yönetim anlayışında da bir takım değişimlere yol açmıştır ve buna paralel olarak devlet muhasebesinde kapsamlı dönüşümler yaşanmıştır. Siyasi rejimlerin farklılaşması ile devlet anlayışında önemli gelişmeler yaşanmış ve devlet muhasebesi de bu gelişmelere uygun olarak gelişim göstermiştir.

Devlet muhasebesi devletin faaliyet sınırlarının geniş olmadığı zamanlarda sadece bütçede yer alan gelir ve giderleri izlemiştir. Devlet ve kamu yönetimi anlayışında meydana gelen değişiklikler devletin faaliyet alanını da genişletmiştir. Böylece devlet muhasebesi sadece devletin bütçesini değil devletin borçlanmasını ve bunun sonunda ortaya çıkan pasif durumu, varlıklarını ve aktiflerindeki hareketleri izleyen bir muhasebe haline gelmiştir. Sonuç olarak devlet muhasebesinin izlediği alana gelir ve gider bütçelerine ek olarak devletin varlıkları, borç ve alacakları da müdahil olmuştur.

1.1.1. Devlet Muhasebesi Yaklaşımları

Devlet muhasebe sisteminin tarihsel gelişim süreci içerisinde oluşan yaklaşımlarını iki başlık altında toplamamız mümkündür.

- Klasik Görüşe Göre Devlet Muhasebesi
- Çağdaş (Modern) Görüşe Göre Devlet Muhasebesi

1.1.1.1. Klasik Görüşe Göre Devlet Muhasebesi

Devlet muhasebesinde klasik görüş, devletin gelir ve giderlerini izleme bunların bütçeye uygun olarak yürütülüp yürütülmediğini gözleme görevi dışına

çıkılmamaktadır. Bu açıdan klasik devlet muhasebesi, bir bütçe muhasebesidir. (Giray, 1997: 136).

Klasik anlayışa göre devlet borç ve alacaklarının ve malvarlığının devlet muhasebesinin kapsamı dışında tutulmasının nedenleri şu şekilde açıklanmaktadır:

- Devlet elinde bulundurduğu mal varlığının gerçek sahibi değildir. Mal varlığının gerçek sahibi devleti oluşturan bireylerdir. Bu nedenle devletin amacı bu varlıkların kaydını tutmak değil, millet adına korumak olmalıdır. (Karaarslan, 2005: 6)
- Devlet, elinde bulundurduğu mal varlığı üzerinde tam bir tasarruf hakkına sahip değildir. Eski eserler, müzeler, saraylar gibi devlet, malları üzerinde özel mülkiyette olduğu gibi tasarrufta bulunamaz. Yani bu mallar satılamaz ve kiraya verilemezler. (Yıldırım ve Çetinkaya; 2006: 34).

1.1.1.2. Çağdaş (Modern) Görüşe Göre Devlet Muhasebesi

Çağdaş görüşe göre devlet muhasebesi, klasik görüşün aksine, devletin gelir ve giderlerinin yanında borç ve alacakları ile devletin varlıklarını da kapsayacak şekilde muhasebe yapılmasını savunmaktadır.

Bütçe devlet muhasebesi içinde önemli bir yer kaplamaktadır. İyi ve açık bir bütçe muhasebesine sahip olmayan bir ülkede bütçe kontrolünü yararlı bir şekilde yapmaya imkan yoktur. Ancak devlet muhasebesini devletin bütçe faaliyetlerini izleyen bir muhasebe olarak sınırlamamak gereklidir. Devletin bir tüzel kişiliği olduğu için, borçlu ve alacaklı olması, bir mala sahip olması mümkündür. Bu nedenle bütçe ile birlikte devletin mal varlığı durumunun ve varlıklardaki değişikliklerin de günümüzde izlenmesi şart olmuştur. (Yıldırım ve Çetinkaya; 2006: 35). Böylece çağdaş görüşe göre devlet muhasebesi, bütçe ile birlikte devletin mal varlığını kayda alıp izleyen bir sistemdir.

Muhasebe açısından, mal varlığı üzerinde yapılan bir işlem ile bütçe işlemlerinin niteliği birbirinden farklıdır. Bütçeye göre gider olarak kabul edilen bir harcama, mal

varlığı bakımından bir gider olmadığı gibi; bütçe açısından bir gelir, mal varlığı bakımından gelir değildir. Örneğin; bir gayrimenkul satın alınması bütçe açısından bir gider olduğu halde, mal varlığı bakımından bir gider değildir. (Akarçay, 1980: 10). Çünkü, toplamda mal varlığında bir değişiklik olmamış, sadece nakit kendisinden uzun dönemde faydalanılacak bir duran varlık haline gelmiştir.

1.1.2. Devlet Muhasebesinde Kayıt Yöntemleri

Etkin bir kamu mali yönetimi ve kontrolü için gelişen şartlara göre gerekli olan bilginin sağlanmasında, bilgi ihtiyacında ortaya çıkan değişikliklere cevap verebilecek bir devlet muhasebe sisteminin oluşturulması günümüzde artık zorunlu bir hale gelmiştir. (DPT, 2000: 25).

Devlet muhasebesindeki gelişmelerin başlangıcı, esas olarak Ekonomik İş Birliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD), Uluslararası Para Fonu (IMF), Dünya Bankası (WB), gibi kuruluşlar ile Avrupa Birliği (AB) gibi ekonomik ve siyasi oluşumların, devletlere ve bölgesel ekonomik ve siyasi oluşumlara ait mali istatistikler ve raporlar oluşturma ihtiyacının ortaya çıkmasına dayanmaktadır. Devlet sektöründe muhasebe standardı oluşturma çalışmalarına Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC) da destek vermiştir. (Karaarslan vd., 2007: 11).

Değişik muhasebe ve raporlama sistemlerinde üretilen mali raporları birbiriyle karşılaştırmak, analizlerini yapmak ve konsolide etmek mümkün değildir. Örneğin, bir ulusal ekonomi içinde merkezi yönetim ile yerel yönetime bağlı birimler farklı muhasebe standartları uyguluyorsa ortak bir standart oluşturulamadığı için bunlara ilişkin birleştirilmiş mali raporlar üretmek mümkün değildir. Yine aynı şekilde, örneğin Avrupa Birliği içinde üye devletler farklı muhasebe standartları uyguluyorsa Birliğin konsolide edilmiş mali tablolarını oluşturmak mümkün değildir ya da zordur. Dolayısıyla, yukarıda anılan uluslararası kuruluşlar, dünya üzerinde ortak ya da en azından benzer muhasebe ve raporlama sistemlerinin oluşturulması yönündeki gayretlerini arttırmışlardır. Bu gayretler, devlet

muhasbesinde nakit esastan tahakkuk esasına doğru bir gelişim sürecini başlatmıştır. (Karaarslan vd., 2007: 11-12).

Kamu kesiminde uygulanacak muhasebe sistemlerinin bir ucunda nakit esaslı muhasebe yer alırken diğer ucunda ise tahakkuk esaslı muhasebenin yer almaktadır. (DPT, 2000: 74). Bu iki nokta arasında ise taahhüt esaslı, uyarlanmış nakit esaslı ve uyarlanmış tahakkuk esaslı muhasebe kayıt yöntemleri yer almaktadır.

1.1.2.1. Nakit Esaslı Kayıt Yöntemi

Nakit esaslı devlet muhasebesi, bir mali yıl içinde veya muhasebe döneminde, nakit akımlarından doğan işlemleri kaydeder. Bu anlamda muhasebe mali işlemlerin ve olayların nakit alındığında veya ödendiğinde muhasebeleştirilmesidir. Nakit esaslı muhasebe, işlemlerden sağlanan hizmet ve faydaların ne zaman ortaya çıktığı ile ilgilenmez. Böyle bir muhasebe sisteminde mali raporlar, asıl olarak bütçe gelir tahminlerini ve gider tahminlerini, nakit girişlerini, nakit çıkışlarını, açılış ve kapanış nakit varlıklarını raporlar. Devletin sahip olduğu, özellikle maddi duran varlıkları, tahakkuk etmiş gelir ve giderleri, aktifleştirilmesi gereken varlıklara yapılan harcamaları, devlet borçları ile diğer yükümlülükleri, taahhüt ve garantiler ile varlık ve yükümlülüklerle ilişkin fiyat ve miktar değişmelerini kaydetmez ve raporlamaz. (Karaarslan vd., 2007: 12). Bu özellikleriyle ve kapsadığı işlemlerin basit olması nedeniyle nakit esaslı muhasebe sistemi, anlaşılması ve yönetilmesi kolay bir muhasebe sistemidir.

Bu muhasebe sisteminin kapsadığı işlemler nakit akımları ile sınırlı olduğundan saydamlık ve hesap verilebilirlik amaçlarını yerine getiremez. O nedenle nakit esaslı devlet muhasebesinin en azından, bütçe uygulamasından doğan taahhüt ve yükümlülükleri de kapsaması veya bunlarla desteklenmesi gerekir. Ayrıca nakit esaslı devlet muhasebesi, emanet varlıklar ile teminat olarak alınan emanetler, avanslar, mali varlıklar gibi bazı varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve tahakkuk esasına dayalı borç muhasebesi ile güçlendirilebilir. (Kerimoğlu, 2002: 88).

Nakit esaslı devlet muhasebesi sisteminin en önemli sorunlarını şöyle sıralayabiliriz: (Vicente ve Bargaes, 1996:21-23).

a) Bilanço Düzenlenememesi: Nakit esaslı devlet muhasebesi sisteminde bilanço düzenlenememektedir. Çünkü bilançonun hazırlanması için varlık, borç ve yükümlülükler ile öz kaynaklar hakkında bilgilerin olması gerekir. Sistemin bu konuları kayıt altına almaması ve bilgi üretememesi, beraberinde birtakım olumsuzlukları ortaya çıkarmaktadır.

b) Ekonomik Sonuçların Açıklanmaması: Nakit esaslı muhasebe sisteminde, bütçe gelirleri ile harcamalar ve de bütçe ve bütçe dışı tahsilâtlar ve ödemeler sadece nakit akımları temelinde raporlanmaktadır. Kurumun göstermiş olduğu faaliyetlerin sonuçlarını gösteren bir faaliyet raporu sunulmamaktadır. Dolayısıyla, ilgili kurumun ekonomik sonuçları açıklanamamaktadır. Örneğin, kurumun yaptığı tasarrufların veya gelirlerin aşılması suretiyle yapılan harcamaların değerlendirilmesi imkanı bulunmamaktadır.

c) Ekonomik ve Finansal Performans Göstergelerinin Olmaması: Nakit esaslı devlet muhasebe sisteminde ekonomik akımların tahmini yapılamamaktadır. Buna bağlı olarak, dönem giderleri ve dönem gelirleriyle karşılaştırılması konusundaki bilgi eksikliği, kurumun ekonomik ve mali performansını değerlemede önemli bir kısıtlama oluşturmaktadır.

d) Hizmet Maliyetleri Konusunda Bilgi Üretilmemesi: Nakit esaslı devlet muhasebesi sisteminde giderler hakkında ilgili bilgi ile hizmet maliyetini belirlemede kullanılacak veriler üretilmediği için karar alma konusundaki gerekli bilgileri edinme de imkânsızlaşmaktadır. Çünkü giderler ve gelirler gerçekleştiği dönemde değil de ödemenin veya tahsilatın yapıldığı tarihte kayıt altına alınmaktadır.

Geleneksel muhasebe sistemleri bundan sonra da önemli olmaya devam edeceklerdir ancak etkin kamu mali yönetiminin bilgi ihtiyaçlarını karşılayabilmeleri ve koşullara uyum gösterebilmeleri açısından, geleneksel muhasebe esaslarının

değişen ihtiyaçları karşılamak için yeniden gözden geçirilmeleri ve şekillendirilmeleri gereklidir. Bu bağlamda geliştirilen yöntemlerden biri, nakit esasının üzerine girilen taahhütleri izleyen hesapların eklendiği taahhüt esasıdır. Mali işlemlerin kaydında taahhüt esası, nakit esası uygulamasının bir adım ilerisindeki bir gelişmedir. (DPT, 2000: 70-71).

1.1.2.2. Taahhüt Esaslı Kayıt Yöntemi

Taahhüt esasına göre, mali işlemler hesaplara taahhüde girildiğinde kaydedilirler. Taahhüt esası siparişleri verilmiş olan mal ve hizmetlere tahsis edilmiş ödenekleri gösterir. Böylece taahhütlerin kaydı suretiyle ödenekleri aşan harcamalardan kaçınılmış olunur. Sistem, harcama prosedürünün en başında, daha bir taahhüde girilirken, bütçe ödeneklerini kullanılması (veya bloke edilmesi) ve böylelikle ödenek üstü harcamanın daha taahhüt aşamasında engellenmesi şeklinde çalışır. (DPT, 2000: 71).

Taahhüt esasının ödenek kontrolü ve mali sorumluluk açılarından kullanışlılığı ortadadır. Taahhüt esası girilen taahhütlerle ilgili ek bilgi sağladığı için, girilen taahhütleri ve sonradan yapılan ödemeleri gösterdiği için nakit esasına göre avantajlara sahiptir. Buna karşın, çeşitli kamu hizmetlerinin maliyetlerini doğru bir şekilde ölçemez. Faaliyet alanı giderek genişleyen ve bu doğrultuda daha kapsamlı ve anlamlı yönetim bilgilerine ihtiyaç duyan kamu yönetimlerine, beklenen bilgi girdisini sağlayamaz. Taahhüt esası kullanılarak, mali bilginin kapsamı, ödeneklere karşı girilen taahhütler ortaya konulduğu için kısmen genişletilebilir. Ancak, bu bilgi, taahhüt esasında yükümlülükler kaydedilmedikleri için, hala yetersiz ve eksiktir. (DPT, 2000: 71).

1.1.2.3. Uyarlanmış Nakit Esaslı Kayıt Yöntemi

Uyarlanmış nakit esaslı kayıt yöntemi genel olarak nakit esaslı kayıt yönteminin bütün özelliklerini taşımaktadır. Nakit esasında olduğu gibi olaylar ve işlemler sadece tahsil edildikleri ve ödendikleri zaman muhasebeleştirilirler. Devletin mal varlığı özellikle maddi duran varlıklar, borçlar, garantiler, alacaklar, taahhütler ve yükümlülükler nakit esasında olduğu gibi muhasebe sistemi dışında kalmaktadırlar. (Karaarslan vd., 2007: 13).

Uyarlanmış nakit esasını nakit esasından ayıran en önemli özellik, muhasebe işlemlerinin mali yılın son günü akşamı itibarıyla kapatılmayıp belli bir süre, genellikle bir ay, önceki mali yıla ilişkin işlemlerin kaydı için açık tutulmasıdır. Mahsup dönemi olarak adlandırılan bu ilave dönem içinde bir önceki döneme ilişkin işlemler, özellikle bütçe giderlerine ilişkin faturalar kabul edilir ve muhasebe kayıtları yapılır. Doğal olarak bütçe giderlerine ilişkin işlemlerde, bunlara ilişkin ödeneklerin de tamamlayıcı (mahsup) döneme aktarılmış olması gerekir. (Karaarslan vd., 2007: 13).

Uyarlanmış nakit esasının tek faydası mali işlemlerin ait oldukları mali yılın muhasebe kayıtlarına dahil edilmesi ve ilgili dönemde raporlanmasıdır. Uyarlanmış tahakkuk esası bunun dışında nakit esasına dayalı devlet muhasebesinin diğer bütün özelliklerini içinde taşır. Muhasebe kayıtları nakit giriş ve çıkışları ile sınırlı olduğundan devlet yönetiminde saydamlık ve hesap verilebilirlik için sağlam bir temel oluşturmaz. Hem nakit esasında hem de uyarlanmış nakit esasında muhasebe işlemleri bütçe işlemleri ile sınırlı olduğundan, her iki sistemde de, bütçe uygulama sonuçlarına ilişkin olarak hazırlanan raporlar, yürütmenin parlamentoya karşı hesap verilebilirliğinin tek aracı olan kesin hesaplar için dayanak oluşturur. (Karaarslan vd., 2007: 13).

1.1.2.4. Uyarlanmış Tahakkuk Esaslı Kayıt Yöntemi

Uyarlanmış tahakkuk esasında işlemler ve olaylar, nakit akımlarının ne zaman olduğuna bakılmaksızın, bir ekonomik değer yaratıldığında, değişime uğradığında, mübadeleye konu edildiğinde, devredildiğinde veya yok olduğunda kaydedilir. (Karaarslan, 2005: 15-16).

Değişik uyarlanmış tahakkuk esasları uygulamaları olmasına karşın uyarlanmış tahakkuk esasının tam tahakkuk esasından en önemli farkı muhasebe işlemlerinin kapsamıdır. Bu esasta arsa, arazi, bina, taşıtlar, demirbaşlar, ormanlar, anıtlar gibi maddi duran varlıklara ilişkin işlemler muhasebe sistemine dahil edilmez ve raporlanmaz. Dolayısıyla maddi duran varlıkların tespiti, amortisman ayrılması ve yeniden değerlemeye tabi tutulması gibi işlemler muhasebe dışında kaldığından tam tahakkuk esasına dayalı muhasebe sistemi ile karşılaştırıldığında anlaşılması, uygulanması ve yönetilmesi daha kolaydır. Nakit esaslı ile karşılaştırıldığında ise; eksik bilgi üretmez, ekonomik işlemleri nakit akımlarına bağlı olmaksızın ortaya çıktığında kaydeder, bütçe odaklı değildir, tahakkuk etmiş alacakları ve borçları kaydeder ve raporlar, etkinlik ve performans denetimine sağlam altyapı oluşturur, ileride yükümlülük doğurabilecek taahhüt ve garantileri kaydeder ve raporlar. (Karaarslan, 2005: 15-16).

1.1.2.5. Tahakkuk Esaslı Kayıt Yöntemi

Tahakkuk esaslı muhasebe sistemi ile amaçlanan, nakit esaslı uygulanmasındaki eksiklikleri ortadan kaldıran bir kamu muhasebe sistemi oluşturmaktır. (Kızılkaya, 2002: 105). “2003 yılı sonuna kadar uygulanan nakit esaslı muhasebe sistemi genel ve katma bütçeli idarelerin muhasebelerini kapsamakta ve sadece bütçe uygulama sonuçlarına ilişkin, muhasebe dışı işlemlerle hazırlanabilen cetveller şeklinde bilgiler üretmekte idi. Hesap planı raporlamaya uygun olmayıp bilanço, nakit akım tablosu, faaliyet sonuçları tablosu gibi kamu kesimini kapsayan tablolar düzenlenememekte idi. Eski muhasebe sisteminin yetersizlikleri, raporlama ile muhasebe arasında olması gereken ilişkiyi yani “doğru ve tutarlı rapor, muhasebeden üretilir” ilkesini bozmuş,

yetersiz oldukları açık olan mevcut raporların bile büyük bir kısmı muhasebe dışındaki kayıt yöntemleri ve veri tabanları ile üretilir olmuştur.” (Karaarslan, 2009: 14).

Tahakkuk esasında işlemler ve olaylar, nakit akımlarının ne zaman olduğuna bakılmaksızın, ortaya çıktıklarında kaydedilir. Gelirler hesabı, nakit olarak tahsil edilip edilmediklerine bakılmaksızın, mali yıl boyunca tahakkuk eden ve genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre gelir olarak kaydedilmesi gereken gelir işlemlerini, giderler hesabı da, yine, nakit olarak ödenip ödenmediklerine bakılmaksızın, mali yıl boyunca tahakkuk eden giderlerin toplamını gösterir. Böylece, tahakkuk eden gelir ve giderler doğdukları mali yılın hesaplarına ve raporlarına dahil edilirler. Bu özelliği ile dönemsel mali raporlar ilgili faaliyet dönemlerine ilişkin mali işlemleri tam olarak yansıtırlar. (Karaarslan, 2002a: 107)

Tahakkuk Esaslı Muhasebe sisteminden genel yönetim sektörü için üretilen mali raporlar; Bilanço, Faaliyet Tablosu, Nakit Akım Tablosu, Gelirlerin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu, Giderlerin ekonomik, fonksiyonel, kurumsal ve finansal sınıflandırılma tabloları, Mali Varlıklar ve Yükümlülüklerdeki Değişimler Tablosu, Finansman Tablosu, İç Borç Değişim Tablosu, Dış Borç Değişim Tablosu, Finansman Tablosu, Borçları Kurumsal Dağılımı Tablosu, Kurumsal, Fonksiyonel, Finansal ve Ekonomik ayrıma göre Bütçe Uygulama Sonuçları Tabloları olarak sıralanabilir. (Karaarslan, 2009: 14). Tahakkuk esasına dayalı muhasebe sistemine göre üretilen mali raporlar, gelirleri, giderleri (amortisman dahil), varlıkları (mali ve fiziksel varlıkları, cari ve sermaye varlıklarını), yükümlülükleri ve diğer ekonomik akımları içerir. Tam tahakkuk esasına dayalı muhasebe, amortisman giderleri dahil, program maliyetlerinin tamamını hesaplar ve raporlar. Bu yönü ile kamu kaynaklarının etkin, verimli ve ekonomik kullanılıp kullanılmadığını ya da diğer bir ifade ile kamu yöneticilerinin performanslarının yani iyi yönetici olup olmadıklarının ölçümünde sağlam bir alt yapı oluşturur. (Karaarslan, 2004: 43).

Tahakkuk esaslı muhasebe, esas olarak yüksek kar amacı içinde olan özel sektör teşebbüsleri tarafından dış mali raporlamayı gerçekleştirmek için geliştirilmiştir.

Devlet teşebbüsleri de tahakkuk esasının üstünlükleri sonucu bu değişikliklere gitmişlerdir. Ancak esas önemli olan devletin ticari olmayan kuruluşlarda uygulanması fikridir. Ticari teşebbüslerde kar performansını artırmak öncelikli olarak düşünülürken, tahakkuk esaslı muhasebenin kar düşünülmeyen devlet örgütlerinde uygulanmasının amacı, yöneticiler için karar aracı olması ve yönetim performansını artırmasıdır. (Çetinkaya, 2004: 89). Böylece tahakkuk esaslı muhasebe sistemi, kamu kaynaklarının etkin ve verimli kullanılıp kullanılmadığını tespit etmek ve kamu yöneticilerinin performanslarını ölçmek amacına uygun bir temel oluşturur.

1.1.3. Devlet Muhasebesi Standartlarının Oluşumu

Devlet muhasebesinde mali saydamlık ve hesap verilebilirliği sağlayabilmek için ortak standartlar oluşturulması gerekmektedir. Bu nedenle, İngiltere, Avustralya, ABD ve Kanada gibi ülkelerde devlet muhasebesinde ortak standartlar ve ilkeler oluşturulması yönünde çeşitli çalışmalar yapılmaktadır. IMF, AB, OECD gibi uluslararası kuruluşlar devlet muhasebesinde, dünya ülkelerinde, benzer muhasebe ve raporlama sistemlerinin kullanılması için IFAC’de devlet muhasebesi alanında gelişmiş ülkelerin temsilcilerinin katılımıyla bir çalışma gurubu oluşturmuşlardır. Bu çalışma gurubunun amacı devlet muhasebesi ile istatistiksel raporlama standartları arasında uyum sağlamaktır. Bu uluslararası kuruluşlar benzer muhasebe ve raporlama sistemlerinin oluşturulması amacıyla Ulusal Hesaplar sistemi (SNA 93), Avrupa Hesap Sistemi (ESA 95), Devlet Mali İstatistikleri (GFSM 2001) ve Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartları Kurulu (IFAC-IPSASB) gibi çalışmalarda bulunmuşlardır. Çalışmalar tamamlandığında OECD, IMF gibi uluslararası kuruluşlar ile IFAC’ın desteğinin alınmasıyla uluslararası devlet muhasebesi ve raporlama standartlarının oluşturulması yönünde önemli bir adım atılmış olacaktır. Böylelikle, devlet muhasebesinden elde edilen verilere güven duyularak devlet hesaplarında güvenilirlik ve bütünlük sağlanacak ,hem ulusal hem de uluslararası alanda devlet muhasebesinde saydamlık ve hesap verilebilirlik kavramları üzerinde herhangi bir şüphe kalmayacaktır.

1.1.3.1. SNA 93 (System of National Accounts -Ulusal Hesaplar Sistemi 1993)

SNA 1993; AB, IMF, OECD, WB, ve Birleşmiş Milletler (UN) tarafından hazırlanan ulusal ekonomilerin kurumlar, sektörler ve alt sektörler bazında sınıflandırılması, akımlar, stoklar ve muhasebe kuralları, üretim hesabı, gelir dağılımı, sermaye hesabı, mali hesaplar, bilanço, dış dünya ile yapılan ekonomik faaliyetler, fiyat ve değer değişimleri, nüfus ve işgücü girdileri, fonksiyonel sınıflandırma gibi ulusal ekonominin ölçümüne yönelik standartlar ve kurallar oluşturulması amacıyla hazırlanmıştır. SNA 93, yukarıda belirtilen konular itibariyle muhasebe ve raporlama sistemlerinin oluşturulmasında dikkate alınması gereken esasları içermektedir. (Karaarslan vd., 2007: 22).

1.1.3.2. GFSM 2001 (Government Finance Statistics Manual-Devlet Mali İstatistikleri Elkitabı 2001)

GFSM 2001, IMF tarafından dünyada tahakkuk esaslı muhasebe ve raporlama alanında ilerleme kaydetmiş Avustralya, Kanada, ABD gibi ülkelerden ve WB, UN, OECD ve Avrupa Komisyonundan uzmanların da katılımıyla hazırlanan ve tahakkuk esasına göre, bilanço, faaliyet raporu gibi, devlet mali raporlarının hazırlanmasını ve stokların, yükümlülüklerin, gelirlerin ve giderlerin her ülke de aynı sınıflandırmaya tabi tutulmasını ve raporlanmasını amaçlayan bir düzenlemedir. Kapsam ve düzenlediği kurallar itibariyle, özellikle varlıklar, yükümlülükler ve gelir ve gider sınıflandırılması gibi, muhasebe ve raporlama sistemlerinin oluşturulmasında dikkate alınması gereken hususları içermektedir. (Karaarslan vd., 2007: 22).

1.1.3.3. ESA 95 (European System of Accounts 1995 -Avrupa Hesap Sistemi 1995)

AB'nin istatistik alanında çalışmalar yapan alt kuruluşu olan Eurostat tarafından hazırlanan ve birliğe üye ve aday ülkelerde aynı tabandan karşılaştırılabilir ve

konsolide edilebilir istatistikler oluşturulmasını amaçlayan bir çalışmadır. Bir ülkenin bütününe yönelik istatistiklerin derlenmesine yönelik esasları düzenlemektedir. Bunların içinde genel yönetim sektörüne ait mali istatistikler önemli yer tutmaktadır. (Karaarslan vd., 2007: 22). Kapsamı ve düzenlediği hususlar itibariyle GFSM2001 ile paralellikler taşımaktadır. GFSM2001 hazırlanırken, düzenlemenin hem ESA95 ve hem de SNA93 'e paralel olmasına dikkat edilmiştir. (Karaarslan vd., 2007: 22).

1.1.3.4. IFAC-IPSASB (International Federation of Accountants- International Public Sector Accounting Standards Board-Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartları Kurulu)

Muhasebe mesleğinin dünya çapında en üst organizasyonu olan IFAC, kar amacı olmayan, politikaya karışmayan, ülkelerin yönetimlerinden etkilenmeyen muhasebe örgütlerinin bir araya gelmesiyle oluşmuştur. IFAC'ın temel amacı, muhasebe mesleğinin dünya çapında ve uyumlu bir şekilde gelişmesini ve genişlemesini sağlayarak kamu çıkarlarına hizmet etmek, dünya genelinde muhasebe mesleğini güçlendirmek ve güçlü uluslararası ekonomilerin gelişmesine katkıda bulunmaktır. IFAC kendi üyeleri ve bölgesel oluşturulan muhasebe mesleği örgütleri ile işbirliğine girerek, teknik, ahlak ve eğitim konularında ana hatlar belirleyip uluslararası muhasebe mesleğinin gelişmesi doğrultusunda çalışmalarını yürütür. Kuruluş, uluslararası etik, denetim ve güvence, eğitim ve kamu sektörü muhasebe standartlarını belirlemektedir ve profesyonel muhasebecilerin işlerinde yüksek kaliteli performans sergilemelerini teşvik etmek için rehberlik sağlamaktadır. ((Karaarslan vd., 2007: 22-23).

IFAC'ın devlet muhasebesi alanında çalışan bir alt komitesi olan Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartları Kurulu dünyada ortak devlet muhasebe ve raporlama standartları oluşturulmasına yönelik olarak çalışmalar yapmaktadır. Bu çalışmalar uluslar arası mali kuruluşlar, bölgesel ekonomik ve siyasi birleşmelerce uygulanmakta ayrıca pek çok ülke bu kurul tarafından yapılan çalışmaları yakından izlemektedir. ((Karaarslan vd., 2007: 22-23).

Uluslararası Kamu Kesimi Muhasebe Standartları Kurulu'nun temel amacı, nitelikli kamu kesimi muhasebe standartları geliştirerek ve dünya çapında finansal raporlamada kalite ve tekdüzeni yaygınlaştırmak suretiyle kamu çıkarlarına hizmet etmektedir. Kurul, amaçlarını şu faaliyetlerle gerçekleştirir; (Öz, 2007: 52-53).

- Uluslararası Kamu Kesimi Muhasebe Standartları oluşturmak ve yayımlamak,
- Standartların genel kabul düzeyini yükseltmek,
- Kamu sektöründe finansal raporlamada ortaya çıkan mesele ve deneyimlere ilişkin olarak kılavuz görevi görece diğer dokümanları yayımlamak.

Uluslararası Kamu Kesimi Muhasebe Standartları Kurulu'nun standartları gerek tahakkuk esaslı muhasebe sisteminde, gerekse de nakit esaslı muhasebe sisteminde uygulanabilecek şekilde geliştirmektedir.

İKİNCİ BÖLÜM

KAMU MALİ SİSTEMİ VE MAHALLİ İDARELER BÜTÇE SİSTEMİ

Bu bölümde öncelikle ülkemizdeki kamu mali sisteminden ve kamu mali yönetiminde yaşanan sorunlardan bahsedilerek, kamuda bütçeleme, bütçe ile muhasebe arasındaki ilişki ve mahalli idarelerdeki bütçe sistemi ele alınacaktır.

“Türk Devlet Muhasebe Sistemi, devlet muhasebesi ve bütçenin temel kurallarını belirleyen 26 Mayıs 1927 tarih ve 1050 sayılı Genel Muhasebe Kanununa dayanmaktadır. Bu kanuna göre Türkiye’de devlet muhasebesinin amacı, devletin gelir ve giderlerinin bütçe uygulamalarıyla uyumlaştırılmış bir hesap planı çerçevesinde gerçekleştirilmesini sağlamak olduğu için devletin mal varlığının takibi muhasebe dışı kalmıştır. 2001 yılından itibaren say2000i sistemi ile tahakkuk esaslı muhasebe ye geçiş çalışmaları başlatılmış ve 2004 yılından itibaren Genel ve Katma Bütçeli İdarelerde uygulanmak üzere Genel ve Katma Bütçeli İdareler Muhasebe Yönetmeliği resmi gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Bu yönetmelik ile tahakkuk esaslı muhasebe sistemi benimsenerek varlık ve yükümlülükler de izlenmeye başlanmıştır. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun kabulü ile tahakkuk esaslı muhasebe resmi olarak kabul edilmiş ve uygulanmaya başlanmıştır.” (Çolak ve Dağ, 2009: 19).

2.1. Kamu Mali Yönetiminde Yaşanan Sorunlar

“Türkiye’nin kamu mali yönetim sistemi oldukça köklü bir geçmişe ve kurumsal yapılara sahip olmasına rağmen, bugün kendisinden beklenen performansı gösterememektedir. Kamu harcamalarının yapılması, denetlenmesi ve genel olarak kaynakların tahsisi süreci yeterince iyi işlememektedir. Mevcut sistemimizin aksaklıkları bir kaç noktada toplanabilir;

- Türk bütçe sistemi toplam makro mali disiplini sağlayamamaktadır. Devletin tüm hesaplarının tek bir bütçe sistemi içinde görülmesi anlayışından zaman içinde

uzaklaşmıştır. Bütçe dışı fonlar, görev zararları gibi yarı mali işlemler uygulamalarıyla devlet bütçesi dışında harcama yapma alışkanlığı doğmuştur.

- Türk bütçe sistemi karar alıcılara ve topluma doğru bilgi sunacak bir yapıda değildir. Planlarla ve planları uygulamaya koyacak bütçeler arasındaki ilişki bozulmuştur. Böylece kaynaklarla harcamalar arasındaki ilişki ve önceliklendirme de bozulmuştur. Bir başka deyişle, bütçeler, stratejik karar alma aracı olma özelliklerini yitirmişlerdir.

- Kamu kaynaklarının etkin ve verimli kullanılması da bütçe sistemimizce engellenmektedir. Sistemin katı ön kontrol ve vize uygulamalarına tabi tutulması, harcamacı kuruluşları bütçe dışı kaynaklara yöneltmekte ve bütçe disiplini sağlamak için getirilen kontrol mekanizmalarının bizzat kendisi bütçe disiplini bozmaktadır. Böyle bir ortamda kamu hizmetlerinin kalitesini iyileştirecek hiç bir teşvik edici mekanizma geliştirilememektedir.

- Bütçe iyi denetlenememektedir. Burada Sayıştay'a büyük görev düşmesine karşın, Sayıştay'ın denetim alanı zaman içinde daraltılmış bulunmaktadır. Ayrıca, sadece mevzuata uygunluk denetimi yapılması nedeniyle, kamu kaynaklarının düzgün ve verimli yönetilmesi mümkün olmamaktadır. Halbuki, iyi bir bütçe sistemi, devletin;

- Mali disiplini sağlayan,

- Kaynakları önceliklere göre tahsis eden,

-Bu kaynakları en az maliyetle ve amaca uygun bir biçimde kullanan ve kullandığı kaynağın hesabını en iyi biçimde verebilen bir yapıya dönüşmesini amaçlamaktadır. Böyle bakılınca, mevcut bütçe sistemimizin bunu sağladığını söylemek mümkün değildir.

Kamu mali yönetiminin iyileştirilmesi için 2001 yılında mütevazî de olsa adımlar atılmaya ve devlette şeffaflığa, hesap verilebilirliğe imkan sağlayacak unsurların oluşturulmasına başlanmıştır.” (DTM, 2008).

2.2. 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Devlet Muhasebesi Arasındaki İlişki

Devlet muhasebesi politika oluşturanlara, mali karar alanlara ve diğer ilgili kişi ve kuruluşlara doğru, güvenilir bilgi sağlar. Ancak Türkiye’de devlet muhasebesinin nakit esaslı muhasebe sistemine dayalı olması ortak bir muhasebe standardının oluşturulamamasına, muhasebe uygulamalarında dağınıklığa, hesapların yeterli detaya sahip olmamasına dolayısıyla devlet muhasebesinden elde edilen mali tabloların ve sonuçlarının isteneni yeterli düzeyde karşılayamamasına neden olmuştur. (Gülşen vd., 2006: 38-41).

Türk kamu mali yönetim sisteminin temelini 1927 yılında yürürlüğe giren ve çok az değişikliklerle yaklaşık seksen yıl süre ile uygulanan 1050 sayılı Muhasebe-i Umumiye Kanunu oluşturmuştur. Ancak bu süre içerisinde dünyada ekonomik, sosyal ve siyasal bağlamda yaşanan gelişmeler ülkemizdeki kamu mali yönetim sisteminde değişiklikler yapma zorunluluğunu beraberinde getirmiştir. (Gülşen vd., 2006: 38-41).

10 Aralık 2003 tarihinde kabul edilen, 1 Ocak 2004 tarihinde yürürlüğe girmiş olan “kalkınma planları ve programlarda yer alan politika ve hedefler doğrultusunda kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesi ve kullanılmasını, hesap verebilirliği ve malî saydamlığı sağlamak üzere, kamu malî yönetiminin yapısını ve işleyişini, kamu bütçelerinin hazırlanmasını, uygulanmasını, tüm malî işlemlerin muhasebeleştirilmesini, raporlanmasını ve malî kontrolü düzenlemeyi amaçlayan” 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu¹ ile yasal bir zemine oturtulmuştur. (Gülşen vd., 2006: 38-41).

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ülkemizde kamu mali yönetim sistemini yeniden düzenlemekte; özellikle kamu mali yönetiminin sınırlarının çizilmesi, ortak terminoloji oluşturulması, devlet muhasebesi, mali

¹ 24 Aralık 2003 tarih ve 25326 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

raporlama ve devlet mali istatistiklerinin hazırlanması, merkezi yönetim bütçesinin kapsamı, hazırlanması ve uygulanması gibi konularda, uluslararası gelişmelere uygun olarak, yeni yaklaşımlar getirmektedir. Bunun yanında hesap verilebilirlik, iç kontrol sistemi, faaliyet raporları gibi, Kanunda eksik ifade edilmiş veya ifade edilmiş, ancak uygulamada yürütülemeyecek düzenlemeler de içermektedir. (Gülşen vd., 2006: 38-41).

Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 49. maddesi devlet muhasebesini ve devlet mali istatistiklerinin oluşturulmasını düzenlemiştir. Maddeye göre devlet muhasebe sistemi mali raporların düzenlenmesi ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak ve karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde kurulup yönetilecektir. Bu ifade ile devlet muhasebesinin saydamlık, hesap verilebilirlik, kesin hesap dolayısıyla parlamento denetimi gibi modern kamu mali yönetim anlayışında yer alan temel anlayışların ve kavramların esası olduğuna vurgu yapılmaktadır. (Gülşen vd., 2006: 38-41).

Muhasebe sisteminin temel esasları ve sistemin işleyişi ile ilgili merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri, sosyal güvenlik kurumları ile mahalli idarelerden oluşan genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde standartları belirlenmiş bir muhasebe sistemi kurulması ve uygulanması gerekmekte olup, muhasebe sisteminin; (Kızılkaya, 2004: 120)

- KİT'ler hariç tüm kamu idarelerini ve tüm mali işlemleri kapsamaması,
- Standart ve genel kabul görmüş muhasebe prensiplerine uygun olması,
- Her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların hesap vermelerini ve kontrol edilmelerini mümkün kılması,
- Yöneticilerin yönetim ihtiyaçlarına uygun bilgi üretilebilmesi için yeterli detayda olması,
- Mali raporların düzenlenmesine ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak ve karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde olması,

- Nakit ve tahakkuk esasına göre kayıt yapılmasına uygun olması ve bütçe gelir ve giderlerinin nakit, tüm mali işlemlerin tahakkuk esasına göre kaydedilmesini sağlayabilmesi,
- Muhasebe ve raporlama standartları, çerçeve hesap planı ile düzenlenecek raporların şekil, süre ve türleri; uluslararası standartlara uygun olarak ilgili idarelerin görüşü alınmak suretiyle ilgili kuruluş temsilcilerinin katılımıyla oluşturulacak bir kurul tarafından belirlenmesi ve Maliye Bakanlığı'nın önerisi üzerine Bakanlar Kurulu kararıyla yürürlüğe konulması,
- Mizanlardan başlayarak, mali raporların ve bunlardan üretilen mali istatistiklerin, uluslararası standartlara uygun olarak bütünlük, güvenilirlik, kullanılabilirlik, yöntemsel geçerlilik ve ulaşılabilirlik ilkeleri çerçevesinde; yeterli mesleki eğitimi almış personel tarafından muhasebe kayıtlarındaki verilere dayanılarak ve istatistiksel yöntemler kullanılarak hazırlanması kanunla hüküm altına alınmıştır.

Merkezi yönetim kapsamında olan genel bütçeli idareler, özel bütçeli idareler ve düzenleyici denetleyici kurumlar ile sosyal güvenlik kurumları ve mahalli idarelerde tüm hükümleriyle birlikte 01.01.2006 tarihinden itibaren 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu uygulamaya konularak adı geçen kurumlarda ortak bir muhasebe sistemi oluşturulmuştur.

2.3. Kamu Sektöründe Bütçe ve Muhasebe İlişkisi

“Tüm toplumlarda, kuşkusuz en yetkili örgüt devlettir. Devlet yetkisi dahilindeki çok çeşitli araç ve mekanizmalarla, toplumun tüm alanları üzerinde etkili olur. Devlet adı verilen örgütün almış olduğu siyasal kararları uygulayan ve böylece topluma hizmet sunan yanını bilindiği üzere “*kamu sektörü*” oluşturmaktadır.” (Güneş, 2008a: 1). Türkiye’de devlet muhasebesi açısından kamu sektörü, 10.12.2003 tarihinde tanıştığımız 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun kapsamı olan genel yönetimdir. Genel yönetim ise; merkezi yönetim, düzenleyici denetleyici

kurumlar, sosyal güvenlik kurumları ile mahalli idareleri kapsar. Bu kanun ile kapsamındaki tüm kamu kuruluşlarının bütçeleme ve muhasebe başta olmak üzere mali yönetim sisteminde yenilikler getirilmiştir.

Bütçelemede yeni tanıştığımız kavram, Analitik Bütçe Sınıflandırması olmuştur. Maliye bakanlığı Bütçe ve Kontrol Genel Müdürlüğü tarafından yayımlanan 2011-2013 Dönemi Bütçe Hazırlama Rehberi' nde Analitik Bütçe Sınıflandırması başlığı altında konu ile ilgili şu açıklamalar yapılmıştır:

“Bütçeler; ekonomide fiyat istikrarının sağlanması, gelir dağılımının düzeltilmesi, yatırımların teşvik edilmesi gibi hedeflerin gerçekleştirilmesinde kullanılan en önemli mali araçlardan biridir. Bütçe harcamalarının nitelikleri ve etkileri farklı olduğundan bütçenin etkin bir mali araç olarak kullanılabilmesi için harcamaların temel kriterlere göre sınıflandırılması gerekmektedir.

5018 sayılı Kanunda bütçelerin kurumsal, işlevsel ve ekonomik sonuçların görülmesini sağlayacak, gelir ve giderlerin ekonomik ve mali analiz yapılmasına imkân verecek, hesap verilebilirliği ve saydamlığı sağlayacak şekilde Maliye Bakanlığınca uluslararası standartlara uyumlu olarak belirlenen sınıflandırma sistemine göre hazırlanacağı ve uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.”

“Uluslararası bir standart olan ve IMF tarafından üye ülkelere tavsiye edilen GFS (Government Finance Statics) esaslarına göre hazırlanmış olan bünyesinde kurumsal, fonksiyonel, kaynak ve ekonomik tasnifleri içeren bütçe kodlamasına Analitik Bütçe Sınıflandırması denilmektedir. ABS temelde üç cetveldendir. Bu cetveller gider, gelir ve finansman cetvelleridir. Ekonomik sınıflandırma bu üç cetvelin ortak yanını oluşturmaktadır. Ekonomik sınıflandırma GFS standartlarını benimseyen bir yapıda olup birbiri ile ilişkilidir.” (Karaarslan, 2009: 11).

“Tahakkuk Esaslı Devlet Muhasebesi ile Analitik Bütçe Sınıflandırması birbirinin vazgeçilmez parçasıdır. Gider cetvelinin bölümleri, analitik bütçe sınıflandırmasına

uygun olarak fonksiyonlar şeklinde düzenlenir. Fonksiyonlar; birinci, ikinci, üçüncü ve dördüncü düzeyde alt fonksiyonlara ayrılır. “Fasıl ve bölüm” deyimleri, fonksiyonel sınıflandırmanın birinci düzeyini, “kesim” deyimi, fonksiyonel sınıflandırmanın ikinci düzeyini, “madde” deyimi fonksiyonel sınıflandırmanın üçüncü düzeyini, “tertip” deyimi, kurumsal, fonksiyonel ve finansman tipi kodların bütün düzeyleri ile ekonomik sınıflandırmanın ilk iki düzeyini yani Analitik Bütçe Sınıflandırmasının yukarıda belirtilen sınıflandırmasının tamamını ifade eder.

Tahakkuk ettirilecek giderler devlet muhasebesi kayıtlarında ekonomik sınıflandırmanın dördüncü düzeyini de kapsayacak şekilde gösterilir; kesin hesap kanunu tasarısı ise ikinci düzeyde hazırlanır. “Hesap planında ise üç basamaklı bir hesap kodu ve hesabın yeterince ayrıntısı mevcuttur. Bütçeye ilişkin hesaplarda, hesabın detayı ile Analitik Bütçe Sınıflandırmasının ekonomik sınıflandırılması, yapılan çalışmalarla üst üste çakıştırılmıştır. Böylelikle kullanıcılar hem mükerrer veri kaydından kurtulmakta hem de tertip ve hesapların detayını öğrenmeleri kolaylaştırılmaktadır. Bazı hesaplara kayıt yapılırken bütçe kodlamasında yer alan kurumsal, fonksiyonel ve finansman kodlarının da hesabın kodu ve yardımcı kodlarıyla birlikte kaydedilmesi gerekmektedir.” (Karaarslan, 2009: 15-16).

2.3.1. Kamuda Bütçeleme

Edgar Allix, “Bütçe devletin belli bir süre içindeki gelir gelir ve giderlerini tahmini olarak belirleyen, gelirlerin toplanmasına, giderlerin yapılmasına izin veren bir tasarruftur.” tanımını yapmıştır.

Ülkemizdeki yasal tanımlar ise şu şekilde gelişmiştir (Güneş, 2008b) :

1862 deki Fransız yasasından alınarak 1927 de genel muhasebe kanuna eklenen tanımlamanın sadeleştirilmiş haline göre bütçe; “Devlet daire ve kuruluşlarının bir yıllık gelir ve gider tahminlerini gösteren ve bunların uygulanmasına izin veren bir yasadır .” Daha sonra bu madde “Devletin bir yıllık süre içindeki gelir tahminleri ile giderlerini gösteren ve bunların uygulanması ve yürütülmesine izin veren bir

kanundur.” şeklinde değiştirilmiştir. Bu kanun, yasama organının yürütme organına verdiği bir yetki şeklinde ortaya çıkar. Bu anlamda bütçe toplum ile siyasi iktidar arasında kaynakların kullanımını konusunda yapılan bir sözleşme olarak görülebilir.

“Devlet bütçesi, kamu kesimin harcama ve gelirlerini gösteren bir bilanço ya da gelir –gider tablosu olmasının ötesinde, ekonomik yapının merkezinde yer alan ve ekonomik kararları doğrudan etkileyen bir özelliğe sahiptir. Ekonomide karar alıcılar bütçe hazırlık aşamaları ve onaylanma sürecini büyük bir dikkatle izlerler. Çünkü belirli bir dönemde uygulanacak olan maliye politikalarının anahatları bütçede ortaya çıkar. Diğer bir yönüyle her yıl parlamentonun onayına sunulan bütçe, onaylanmaması halinde doğurduğu siyasal sonuçları itibariyle bir güvenoyu niteliği taşır. Bütçesi onaylanmayan bir hükümet istifa etmek durumunda kalır. Bütçeye bu işlevi yükleyen temel etken siyasal karar alma sürecidir. Gelişmiş ve Türkiye benzeri gelişmekte olan ülkelerde devlet, bütçe aracılığıyla milli gelirin yaklaşık olarak yarısını doğrudan kontrol etmektedir. Vergi ve benzeri gelirler ile özel kesimden sağlanan kaynaklarla topluma değişik hizmetler sunulur. Bu hizmetlerin arz tarafında politikacı ve bürokrasi yer alırken, talep tarafında ise seçmen ya da örgütlenmiş seçmen olarak baskı grupları yer alır. Teorik olarak kamu hizmetleri bütün topluma yönelir ve belirli ölçütler çerçevesinde kişi ve kurumlar bu hizmetleri finanse etmek üzere vergi öderler.” (Pınar, 2008)

Devlet muhasebesi kavramı bütçesel bir bakış açısıyla şöyle tanımlanabilir ; “Devlet faaliyetlerinin bütçe yasaları ile belirlenen süreler içinde, yasama organının belirlemelerine göre yerine getirilip getirilmediğinin denetimini sağlayan, devlet hizmetlerinin maliyetlerini ortaya koyan, ileriye dönük kararların alınmasında yönetime ışık tutan ve devlet patrimuanındaki değişimleri para ile ifade eden bir muhasebe tekniğidir. (Güngör, 1981: 16)

Şu anda ülkemizde yürürlükte olan 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’ na göre ise bütçe; ‘belirli bir dönemdeki gelir ve gider tahminleri ile bunların uygulanmasına ilişkin hususları gösteren ve usulüne uygun olarak yürürlüğe konulan belgedir.’ şeklinde tanımlanmıştır. Bütçe Kanunu metninde, gider ödenekleri

toplamı, gelir tahminleri toplamı, bütçe açığı öngörülüyorsa ne şekilde kapatılacağı hususu ile bütçe yılına ait bulunan ve o yılın gelir ve giderlerini ilgilendiren hükümler yer alır.

Sonuç olarak, devlet muhasebesinin amacı; mali yönetim ve kontrol aracı olarak milli ekonominin planlanması ve yönetimi için kamu kesimine ait gerekli ekonomik bilgileri sağlamak üzere; bir mali yıla ait bütçeleştirilmiş gelir ve giderlerin yıl içi ve yıl sonundaki gerçekleştirmeleri ile genel devletin ve yönetsel birimlerin varlık ve kaynaklarını izlemek ve belirli dönemler itibariyle yönetsel birimlerin bütçe uygulama sonuçları ile faaliyet sonuçlarını ilgililere, bilgi ihtiyaçlarına uygun şekilde rapor etmek (Karaarslan, 2002a : 5) şeklinde özetlenebilir.

2.3.1.1. Mahalli İdarelerde Bütçeleme

Ülkemizde mahalli idareler bütçelerini, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununu, 5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanunu, 5393 Sayılı Belediye Kanunu ve 5355 Sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununa dayanılarak hazırlanıp, 10/03/2006 tarihli resmi gazetede İçişleri Bakanlığı tarafından yayımlanan “Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği” esas, usul ve ilkelerine göre hazırlamaktadırlar. Ayrıca her yıl Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü (BÜMKO) tarafından yayımlanan Bütçe Hazırlama Rehberi de bütçe hazırlanırken dikkate alınır.

2.3.1.1.1. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği

Yönetmeliğin birinci maddesine göre amaç; “il özel idaresi, belediye, bağlı idare ve birliklerin; gelir ve gider bütçelerinin hazırlanması, kesin hesabın çıkarılması, hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi; mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş bütçe ve

muhasabe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlanması ve yayımlanmasına ilişkin esas, usul, ilke ve standartların belirlenmesidir.”

Yönetmeliğin ikinci bölümü beşinci maddeye göre bütçe;

1) İl özel idaresi, belediye, bağlı idare ve birliklerin bütçesi, mali yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren bir meclis kararıdır.

2) Mali yıl bütçesi, stratejik plan ve performans programları dikkate alınarak izleyen iki yılın gelir ve gider tahminleri ile birlikte görüşülür ve değerlendirilir.

3) Bütçe, kurumların plan ve programlarının gerekleri ile fayda ve maliyet unsurları göz önünde tutularak verimlilik, tutumluluk ilkeleri ile uluslararası standartlara uygun olarak hazırlanır ve uygulanır.

4) Bütçe; gider, gelir ve finansmanın ekonomik sınıflandırması bölümlerinden oluşur.

5) Gider bütçesi, kurumsal, fonksiyonel, finansman tipi ve ekonomik sınıflandırma olmak üzere dört bölüme ayrılır. Finansman tipi sınıflandırma tek düzeyden, diğer sınıflandırmalar dört düzeyden oluşur. Gelir bütçesi ve finansmanın ekonomik sınıflandırması cetvelleri de dört düzeyden oluşur. Kurumlar ihtiyaç duymaları halinde, bu düzeyler dışında ilave düzeyler açabilirler.

2.3.1.1.1.1. Gider Bütçesi

Analitik Bütçe Sınıflandırması esasına göre yapılan gider bütçesinin ayrımları yönetmeliğin yedi, sekiz, dokuz ve onuncu maddelerinde şöyle tanımlanmıştır:

Yönetmeliğin yedinci maddesine göre; “*Kurumsal sınıflandırma*, sorumluluğun belirlenmesine ve program sorumlularının tespitine imkân veren bir sınıflandırmadır. Kurumsal sınıflandırma dört düzeyden oluşur, her düzeyi iki haneli rakamla kodlanır. Birinci düzey; kurumun il özel idaresi, belediye, bağlı idare veya birlik olduğunu,

ikinci düzey; il özel idaresi, belediye, bağlı idare ve birliklerin bulunduğu ilin plaka numarasını, üçüncü düzey; il özel idaresinin genel sekreterlik ve ana hizmet birimlerini, büyükşehir belediyesini, il belediyesini, bağlı idareyi, ilçe belediyesini, ilk kademe belediyesini ve kasaba belediyelerinin ortak kodu ile birliklerin ortak kodunu, dördüncü düzey; il özel idaresindeki yardımcı hizmet birimleri ile ilçe teşkilatını, üçüncü düzeyde kod verilen belediye ve bağlı idarelerin birimleri ile il dahilindeki her bir kasaba belediyesi ve birliği gösterir. Sorumluluğu bulunmayan ve kuruluşu mevzuattan kaynaklanmayan birimler kurumsal sınıflandırmada kodlanmaz. Ancak, özel kalem müdürlüğü kadrosu bulunup bulunmamasına bakılmaksızın üst yönetimin gördüğü hizmetler özel kalem adı altında kodlanır. Kurumsal kodlamanın üçüncü ve dördüncü düzeyinde yer alan ilçe, ilk kademe ve kasaba belediyeleri ile birliklerin kurumsal kodları Bakanlıkça belirlenir. Kurumsal kodlama, "Kurumsal Sınıflandırma Anahtarı"na göre yapılır.”

Yönetmeliğin sekizinci maddesine göre; “*Fonksiyonel sınıflandırma*, kurumun faaliyet türlerini gösterir. Fonksiyonel sınıflandırma dört düzeyden oluşur, birinci düzeyi iki haneli, ikinci ve üçüncü düzeyi tek haneli, dördüncü düzeyi ise iki haneli rakamla kodlanır. Birinci düzey, on gruba ayrılmış olan Devlet faaliyetlerinden il özel idaresi, belediye, bağlı idare ve birliklerin gördüğü hizmetleri; ikinci düzey, bu hizmetlerin bölüdüğü programları; üçüncü düzey, nihai hizmetleri ihtiva eder. Dördüncü düzey, muhtemel ihtiyaçlar için boş bırakılmış olup, projeler dördüncü düzeyde takip edilebilir.” Yönetmelikte birinci düzey fonksiyonel kodlar ve hizmetler şu şekilde sınıflandırılmıştır:

- 01 Genel Kamu Hizmetleri
- 02 Savunma Hizmetleri
- 03 Kamu Düzeni Ve Güvenlik Hizmetleri
- 04 Ekonomik İşler Ve Hizmetler
- 05 Çevre Koruma Hizmetleri
- 06 İskân Ve Toplum Refahı Hizmetleri
- 07 Sağlık Hizmetleri
- 08 Dinlenme, Kültür ve Din Hizmetleri

09 Eğitim Hizmetleri

10 Sosyal Güvenlik ve Sosyal Yardım Hizmetleri

Sekizinci maddenin yedi numaralı bendine göre “İl özel idareleri ve belediyelerin ana fonksiyonu "01 Genel Kamu Hizmetleri", diğer kurumların ana fonksiyonu ise ağırlıklı olarak gördüğü hizmettir. Özel kalem ve denetim birimleri kurumun ana fonksiyonunda kodlanır.”

Yönetmeliğin dokuzuncu maddesine göre; “*Finansman tipi sınıflandırma*, harcamanın hangi kaynaktan karşılandığını gösterir. Finansman tipi kodlama tek düzeyden oluşur ve tek haneli rakamla kodlanır.” Yönetmelikte finansman tipi kodlar şu şekilde sıralanmıştır:

- 1 Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri
- 2 Özel Bütçeli İdareler
- 3 Düzenleyici Ve Denetleyici Kurumlar
- 4 Sosyal Güvenlik Kurumları
- 5 Mahalli İdareler
- 6 Özel Ödenekler
- 7 Dış Proje Kredileri
- 8 Bağış Ve Yardımlar

Yönetmeliğin onuncu maddesine göre; “*Ekonomik sınıflandırma*, kurumların faaliyetlerinin ekonomik ve mali anlamda çeşitlerini gösteren bir sınıflandırmadır. Ekonomik sınıflandırma dört düzeyden oluşur, birinci düzeyi iki haneli, iki ve üçüncü düzeyi tek haneli, dördüncü düzeyi ise iki haneli rakamla kodlanır.” Yönetmelik birinci düzey ekonomik kodları şu şekilde sıralamıştır:

- 01 Personel Giderleri
- 02 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri
- 03 Mal ve Hizmet Alım Giderleri
- 04 Faiz Giderleri

- 05 Cari Transferler
- 06 Sermaye Giderleri
- 07 Sermaye Transferleri
- 08 Borç Verme
- 09 Yedek Ödenekler

Onuncu maddenin dört numaralı bendine göre “kurumlar, Maliye Bakanlığınca Genel Bütçe için belirlenen dört düzey ekonomik kodlardan sadece ihtiyaç duydukları kodları kullanırlar.”

Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü (BÜMKO) tarafından yayımlanan 2010–2012 dönemi Bütçe Hazırlama Rehberinde “Giderin Ekonomik Kodlarının Açıklamaları” adlı dördüncü bölümde yukarıda saydığımız ekonomik sınıflandırmanın birinci düzeyindeki faaliyetleri şu şekilde tanımlanmıştır:

01- Personel Giderleri:

Bu bölüm, kamu personeli ile kamu personeli olmasa bile bunlar gibi çalıştırılan veya hizmetinden faydalanılan kişilere veya diğerlerine bordroya dayalı olarak nakden yapılan ödemeleri kapsayacaktır.

Aynı nitelikteki ödemeler “mal ve hizmet alım giderleri”ne, Devletin işveren sıfatıyla sosyal güvenlik kurumlarına ödediği primler ise “sosyal güvenlik kurumuna Devlet primi giderleri” bölümüne dâhil edilecektir.

Personel giderlerinin ikinci düzeyinde çeşitli personel kanunlarına göre çalıştırılanların istihdam çeşitleri ile çalıştırılma veya hizmetinden yararlanma yöntemleri esas alınarak; memurlar, sözleşmeli personel, işçiler, geçici personel ve diğer personel olarak beş grupta sınıflandırılmıştır. Üçüncü düzey, ödeme türlerine göre sınıflandırılmıştır.

02- Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Giderleri:

Emeklilik sigortasına ilişkin;

- Sosyal Güvenlik Kurumuna işveren hissesi olarak ödenecek sosyal güvenlik primleri ile kurum tarafından ödenen fiili hizmet müddeti zamlarına ilişkin işveren payları ve işveren tarafından ödenecek kısa vadeli sigorta kolları primleri,

- Ders ücreti karşılığında görevlendirilmiş memur olmayan kişilere ilişkin işveren payları,

- Usta öğreticiler için ödenecek primler,

- Aday çırak, çırak ve öğrenciler için ödenecek primler,

- Cezaevleri iç hizmetlerinde çalıştırılan hükümlüler için ödenecek primler,

- Mevzuatı gereğince ödenmesi gereken pay ve hisseler,

- Mevzuatı gereğince kurum tarafından işsizlik sigortası fonuna ödenecek işveren işsizlik sigortası primleri,

- Sağlık sigortası primleri,

giderleri bu bölüme gider kaydedilecektir.

03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri :

Faturalı olarak veya ilgili mevzuatına uygun şekilde belgelendirilerek alınan mal ve hizmet bedellerini kapsayacaktır. Devletin karşılığında herhangi bir mal veya hizmet almadığı karşılıksız ödemeler ile sermaye giderleri kapsam dışındadır.

Bu bölüm, büro malzemesi alımları, kira, yakıt, elektrik ödemeleri ile parasal limitlere bakılmaksızın rutin bakım-onarım ödemelerini, telefon vb. haberleşme giderlerini, yolluk giderlerini, taşıma giderlerini, düşük değerli veya bir yıldan az kullanım ömrü olan ekipmanlar için yapılan ödemeler ile çeşitleri ve açıklamaları ekli listelerde ve bu rehberin ilerleyen bölümlerinde ifade edilen benzeri giderleri kapsayacaktır.

04- Faiz Giderleri:

Faiz, ödünç alınan paranın kullanımı karşılığında yapılan ödeme olarak tanımlanır. Bu itibarla, faiz ödemeleri finansman bölümünde sınıflandırılan borç alınan paranın anapara geri ödemesinden ve borçlanma için ödenen komisyon ve ihraç giderlerinden ayrılır.

Kanunların verdiği yetkiye dayanılarak Devlet nam ve hesabına ₺TL veya dövize endeksli olarak yapılan iç borçlanmalar ile yine Devlet adına Hazine Müsteşarlığı'nca dış finansman sağlayan yabancı ülkeler, ülkelere oluşturulan birlikler, resmi finansman fonları, uluslararası ve bölgesel kuruluşlar ile uluslararası sermaye ve finansman piyasalarında faaliyet gösteren yatırım bankaları da dâhil olmak üzere bankalar, alıcı veya satıcı kredisi sağlayan kuruluşlar ile firmalardan sağlanan borçlanmalar karşılığında oluşan faiz giderleri ve peşin ödenen faiz anlamında olan iskonto giderleri bu kategoride izlenir.

05- Cari Transferler:

Sermaye birikimi hedeflemeyen ve cari nitelikli mal ve hizmet alımını finanse etmek amacıyla yapılan karşılıksız ödemelerdir. Genel olarak aynı işlemler Analitik Bütçe Sınıflandırmasının kapsamı dışında olduğundan aynı transferler bu kapsamda yer almayacaktır. Transferler nihai olarak kimin yararlandığına göre değil, kime ödendiğine göre sınıflandırılmalıdır.

06- Sermaye Giderleri:

Sermaye harcamaları, sabit sermaye edinimleri, gayrimenkuller ya da gayri maddi aktiflerin edinimi için yapılan ve Devlet mal varlığını artıran ödemelerdir. Ayrıca, taşınmaz mal yapımı ile bakım-onarımının gerektirdiği yıkım ve enkaz temizleme işleri de bu kapsamda değerlendirilecektir.

Bu ödemeler, her yıl bütçe kanunlarıyla belirlenecek asgari limitin üzerinde

olmalıdır ve kullanım ömürleri bir yıl veya daha uzun olmalıdır.

07- Sermaye Transferleri:

Bütçe dışına sermaye birikimi amaçlayan veya sermaye nitelikli mal ve hizmetlerin finansmanı amacıyla yapılan karşılıksız ödemelerdir. Transferin cari nitelikli mi yoksa sermaye nitelikli mi olduğunu belirlemek için cari–sermaye ayrımında esas alınan kriterler kullanılmalıdır.

08- Borç Verme:

Bir mali hakka veya devletin teşebbüs mülkiyetinde hisse (sermaye) katılımına neden olan ve likidite yönetimi veya kazanç sağlama amaçları dışında kamusal amaçlarla yapılan ödemeleri kapsar.

Devletin verdiği borçların geri ödenmesinden (diğer bir ifadeyle borçların tahsilatından) veya Devletin elindeki hisselerin satışından elde edilen gelirler ise verilen borçlardan düşülerek kaydedilmeyecek, gayrisafilik prensibine göre “gelirlerin ekonomik sınıflandırması” bölümünde ayrı olarak izlenecektir.

Devlet tarafından verilen krediler, alınan hisseler borç verme olarak sınıflandırılırken KİT’lerin görev zararları cari transferler içerisinde sınıflandırılacaktır

09- Yedek Ödenekler:

Bütçede başlangıçta öngörülemeyen hizmetlerin karşılığı olmak üzere veya yıl içi gelişmeler neticesinde yapılan tahminlerde sapmalar olması ihtimaline karşılık hizmetleri aksatmamak amacıyla ihtiyat olarak ayrılan ödeneklerdir. Merkezi yönetim bütçesi için sadece Maliye Bakanlığı bütçesinde yer almaktadır. Merkezi yönetim bütçesinin dışında kalan idareler ise kendi bütçeleri içinde yedek ödeneklere yer verebileceklerdir.

2.3.1.1.1.2. Gelir Bütçesi

Yönetmeliğin onbirinci maddesine göre; “*Gelir Bütçesi*, kurumların gelirlerinin çeşitlerini gösterir. Dört düzeyden oluşur. Birinci düzey iki haneli, ikinci ve üçüncü düzey tek haneli, dördüncü düzey iki haneli rakamla kodlanır. Üçüncü ve dördüncü düzeyler Maliye Bakanlığının görüşü alınarak Bakanlıkça belirlenir.” Yönetmelikte gelirlerin birinci düzey ekonomik kodları şu şekilde sınıflandırılmıştır:

- 01 Vergi Gelirleri
- 02 Vergi Dışı Gelirler
- 03 Sermaye Gelirleri
- 04 Alınan Bağışlar ve Yardımlar
- 08 Alacaklardan Tahsilatlar
- 09 Ret ve İadeler (-)

Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü (BÜMKO) tarafından yayımlanan 2010–2012 dönemi Bütçe Hazırlama Rehberinde “Gelirin Ekonomik Kodlarının Açıklamaları” adlı beşinci bölümde ekonomik sınıflandırmanın birinci düzeyindeki faaliyetleri şu şekilde tanımlanmıştır:

01- Vergi Gelirleri:

Vergiler devletin; kamu otoritesine dayanarak ve kamu amaçları için, zorunlu, karşılıksız ve geri ödemesiz olarak yaptığı tahsilatlarını içermektedir. Vergi gelirleri, vergilerden alınan cezalarla birlikte, cezaların ödenmemesinden veya geç ödenmesinden doğan faiz ve cezaları da kapsar. Ancak, yeni bir düzenleme yapıncaya kadar uygulama problemleri nedeniyle vergilere ilişkin cezalar ve faizler ayrı bölümlerde izlenecektir.

Devlete zorunlu olarak verilen borçlar ya da ekonomik konjoktüre müdahale amacıyla toplanan ve daha sonra geri ödenecek olan, Devlete yapılan zorunlu ancak geri tahsili mümkün ödemeler ise finansmanın bir parçası olarak gösterilecektir.

Devletin vatandaşa sağladığı hizmetler karşılığında bu hizmetlerin maliyeti ile herhangi bir oransallık gözetilmeksizin alınan ücret ve harçlar da vergilere dâhil edilecektir.

Vergiler dönem içinde yapılan vergi iadeleri ile düzeltici ayarlamalardan arındırılarak net biçimde gösterilir. Vergi tahsilinden sonra vergi yükümlüsüne yapılan geri ödemeler yalnızca, daha önce yapılan yanlış vergilendirmelere veya ilgili mevzuatına göre iade edilmesi gereken tutarlara ilişkindir.

Vergileri tahsil eden yönetim organından başka herhangi bir yönetim organına dağıtılmayan vergiler, vergiyi tahsil eden yönetim organının geliri olarak kaydedilmelidir. Vergileri tahsil eden yönetim organından başka herhangi bir yönetim organına pay verilmek suretiyle dağıtılan vergilerde de; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 37 nci maddesi hükmü çerçevesinde, vergiyi tahsil eden yönetim organının geliri olarak kaydedilecek ve karşılığında verilecek paylar bu amaçla bütçelerine konulacak ödeneklerden karşılanacaktır.

Vergiler, matrahın niteliğine göre ya da vergiyi doğuran olayın türüne göre sınıflandırılabilir.

03- Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri:

Devletin sahip olduğu mülklerden, teşebbüslerden, mali ya da gayri maddi aktiflerden sağlanan gelirlerden, idarelerin sundukları belirli hizmetler karşılığında tahsil ettikleri gelirlerden, malların kullanma veya faaliyette bulunma izni karşılığı tahsil edilen gelirlerden, mal satış (sermayeye dâhil olması gerekenler hariç) gelirlerinden, KİT ve kamu bankaları gelirlerinden, kira gelirlerinden ve bunun gibi diğer gelirlerden oluşur.

04- Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler

Alınan bağış ve yardımlar, karşılıksız, geri ödemesiz ve zorunluluk esasına dayanmayan tahsilatları kapsar. Alınan bağış ve yardımların kredilerden farkı belirli

bir vade sonunda geri ödeme yükümlülüğü getirmemesidir. Aynı olarak edinilenler bütçe geliri olarak kaydedilmeyecektir.

06 - Sermaye Gelirleri:

Devletin sahip olduğu sabit sermaye varlıklarının, stokların, arsa, arazi ve gayri maddi varlıkların satışından elde edilen gelirler sermaye geliri olarak bu ana bölümde sınıflandırılacaktır.

08- Alacaklardan Tahsilatlar:

Devlet tarafından kamusal amaçlarla bir mali hakka ya da taahhüde dayalı olarak verilen krediler, alınan hisseler borç verme bölümüne kaydedilecek, öte yandan verilen bu borçlara karşılık daha sonra Devlete yapılan geri ödemeler, satılan hisselerinden elde edilen gelirler ise bu bölüme dahil edilecektir. Verilen borçlar harcamalar bölümde sınıflandırılırken geri ödemeler ise gelirler bölümüne dâhil edilecektir. Bu kapsamda, ikraz ve tavizlerden geri tahsil edilen tutarlar da (sadece anapara) bu bölüme kaydedilecektir.

Harcamaların sınıflandırmasında yer alan “Borç Verme”ye benzer detaylara yer verilmiştir. İkinci düzeyde yurtiçi ve yurt dışı olarak ikiye ayrılırken tahsilatlar üçüncü düzeyde borcun verildiği kesime göre gruplandırılmıştır. Yurtiçi tahsilatlar bütçe türüne göre gruplandırılmıştır. Öte yandan, dış ülkelere, uluslararası kurum ve kuruluşlara veya yurt dışına verilen diğer borçlardan geri ödemeler bu bölüme gelir kaydedilecektir.

09- Ret ve iadeler:

Analitik bütçe sınıflandırmasının program bütçe sınıflandırmasından ayrıldığı önemli noktalardan birisi de red ve iadeler bölümüdür. Program bütçede red ve iadeler için bütçede ödenek bulundurulur ve yapılan red ve iadeler bütçeye gider kaydedilirdi. Ancak, bu ödemeler niteliği itibariyle gider kabul edilebilecek ödemeler

olmadığından bütçelerde bu ödemeler için ödenek tahsis edilmeyecek ve iadesi gereken tutarlar muhasebe sisteminden yapılacaktır. Öte yandan, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu gereğince, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin topladığı vergi, resim, harç ve benzeri gelirlere diğer idare, kurum ve kuruluşlara verilecek paylar ile kullanılmadığı veya amaç dışı kullanıldığı için geri istenilen bağış ve yardımlar, bütçeye gider kaydıyla ödenir.

Red ve iade hangi gelir türünden kaynaklanıyorsa detayda aynı gruba negatif (-) gelir olarak kaydedilecektir. Sonuçta gelirlerin toplamından red ve iadeler düşülerek net gelir rakamına ulaşılmış olacaktır.

Gelir tahmini Madde 13' e göre; bütçe yılı ve izleyen iki yılın gelir tahmininde, kesin sonucu alınmış son üç yılın gelir artış oranları esas alınır. Ayrıca kanunlarla vergi resim ve harç oranlarında değişiklik yapılması, yapılan yatırımların faaliyete başlaması, herhangi bir nedenle gelirlere artış öngörülmesi gibi hususlar ile merkezi idarenin ekonomik verileri ve ileriye yönelik öngörülleri gelir tahminlerinde dikkate alınır. Gelir bütçesi toplamından red ve iadeler tutarı düşüldükten sonra kalan tutar esas alınarak gider bütçesi hazırlanır.

2.3.1.1.2. Belediyelerde Bütçe Hazırlık Süreci

Bütçe hazırlık takvimine girildiği zaman, belediye başkanının yaptığı çağrıya göre belediyedeki tüm birimler Gider Bütçe Tekliflerini ve izleyen iki yılın tahminlerini kendileri hazırlamaktadırlar. Analitik bütçe tekniğinin gereği olarak bütçe teklifleri, ekonomik sınıflandırmanın dördüncü düzeyinde ve stratejik plan, performans programı göz önünde bulundurularak hazırlanır. Müdürlükler teklifleri hazırlarken Mali Hizmetler Müdürlüğü ile işbirliği içinde bulunmaktadır. Personel ödenek teklifleri için ise İnsan kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü ile bilgi alışverişinde bulunmaktadır.

Müdürlükler, teklifleri hazırladıktan sonra ekteki cetvelleri de düzenleyip

Harcama Yetkililerince yani ilgili birim amirince imzalandıktan sonra Temmuz ayının sonuna kadar Mali Hizmetler Müdürlüğü' ne gönderirler. Mali Hizmetler Müdürlüğü, gelen gider tekliflerini gerekli inceleme ve kontrollerden sonra birleştirip, gelir bütçesini ve izleyen iki yılın gelir tahminlerini hazırlayarak kurum bütçesini oluşturur. Hazırlık bütçesi, gerekli inceleme ve düzenlemeleri yapmak üzere önce belediye başkanına daha sonra Ağustos ayının sonuna kadar belediye encümenine havale edilir. Encümeninde görüşülen hazırlık bütçesi Ekim ayının ilk haftası içinde Belediye Meclisi' ne sunulur, beş gün içinde karara bağlanır. Belediye Meclisince kabul edilen bütçe Kasım ayı meclisinde görüşülmek üzere Büyükşehir Belediye Meclisi' ne sunulur. Kabul edilen bütçe, mali yılbaşından itibaren yürürlüğe girer.

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

YEREL YÖNETİMLERDE MUHASEBENİN ETKİN KULLANIMI VE KONYA KARATAY BELEDİYESİ ÖRNEĞİ

Bu bölümde öncelikle etkinlik kavramından bahsedilerek, kamu sektöründe etkinlik ile performans esaslı bütçeleme ilişkisinden hareketle belediyelerde muhasebenin etkinliği hususu ele alınacak ve mali analizler yapılarak etkinlik ölçümü konusuna örnekler verilecektir. Ayrıca, yukarıdaki bölümlerde bahsettiğimiz devlet muhasebesi ile ilgili uygulamalar, Konya Karatay Belediyesi'nde sıklıkla uygulanan işlemlerden seçilerek oluşturulan bir monografi ile gösterilecektir. Monografinin çözümü yapıp muhasebe kayıtlarından sonra sistemin üretmesi gereken mali raporlar da çıkarılacaktır.

3.1. Genel Olarak Etkinlik Kavramı

Etkinlik genel anlamda bir faaliyet, hareket ya da davranışın, yöneltilmiş bulunduğu amaca ulaşmada yeterli olup olmadığını gösteren bir ölçüttür. ("Sanal" , 2010).

İşletme yönetimi açısından ise etkinlik; bir işletmenin belirlenmiş amaçlarına ve stratejik hedeflerine ulaşmak için gerçekleştirdiği faaliyetlerin sonucunda, bu amaç ve hedeflere ulaşma derecesini belirleyen bir performans boyutudur. (Arslan, 2010: 1). Dünya ekonomisinde 1980 sonrası dışa dönük büyüme modelinin benimsenmesi ve küreselleşme ile birlikte rekabetin hızla artması işletmeleri sahip oldukları kaynakları optimal bir şekilde kullanma konusunda daha çok özen göstermeye itmiştir. Bu durum etkinlik konusunun hem sistemin bütünü hem de sistemi oluşturan parçalar yani işletmeler tarafından daha fazla önemsenmesine yol açmıştır. Dolayısıyla işletmeler hem dönemsel olarak kendi hedeflerinden sapmalarını belirlemek hem de rekabet ettikleri sektör içinde rakiplerine karşı piyasadaki konumlarını görmek amacı ile etkinliklerini ölçerek performanslarını değerlendirmek istemişlerdir. (Ata ve Yakut, 2010: 1). Böylece, üretim faktörleri olan işçilik,

hammadde, malzeme gibi girdilerin işletme içinde belirlenen amaçlar doğrultusunda ne ölçüde yeterli kullanıldığını gösteren bir değerlendirme ölçütü elde etmişlerdir. Diğer bir deyişle etkinlik ile gerçekleşen performansın önceden belirlenen performansa ne ölçüde yaklaşıldığının ölçümü mümkün hale gelmiştir. Bunun yanı sıra etkinlik ölçümü, işletmenin nerede olduğunu görmesini olanaklı kılar ve mevcut kapasitenin kullanılma değerine ilişkin bir gösterge sunar. (“Sanal” , 2010).

Etkinlik ya da yeterlilik derecesi aşağıdaki formül ile kolayca bulunabilir :

$$\text{Etkinlik} = \frac{\text{Standart performans (değer)}}{\text{Gerçekleşen (fili) Performans}}$$

Bu formül ile bir faaliyetin planlanan etkisi ile gerçekleşen etkisi arasındaki ilişkiyi bulmuş oluruz. (Arslan, 2002:2). Ölçüm sonucu bulunan oranın "1" değerinin altında kalması, faaliyetin belirlenen amaca ulaşmada yetersiz olduğu anlamına gelmektedir. İstenilen sonuç, etkinlik oranının "1" değerine ulaşmasıdır ki bu da; kapasiteden %100 faydalanıldığını gösterir. Bunu basit bir örnekle açıklamak istersek; bir işin yapılmasında standart sürenin 2 saat olduğunu, fakat uygulamada bu işin 3 saatte gerçekleştiğini varsayalım. Yukarıdaki eşitliğe göre işin yapılmasındaki etkinlik derecesi, (“Sanal” , 2010).

$$\text{Etkinlik} = \frac{2}{3} = 0.66 \text{ yani } \% 66' \text{dır.}$$

Ancak, çok sayıda girdi ve çıktıya sahip işletmeler için etkinlik ölçme çoğu zaman bu kadar kolay değildir.

Modern işletme yönetim anlayışlarının temelini oluşturan kavramların başında gelen etkinlik kavramının taşıdığı öneme rağmen, çoğu kez standart bir biçime gelmiş güvenli ve geçerli ölçüm tekniklerinin bulunmayışı performans ölçümlerini güçleştirmektedir. Özellikle hizmet kalitesi ve müşteri memnuniyeti gibi ölçümü zor faktörleri içeren hizmet sektöründe performans ölçümü daha da güçleşir. (Bozdağ vd., 2010:1).

İşletmelerde performans ölçümünde kullanılan tek bir modelden söz etmek mümkün olmadığından, performansın çeşitli boyutlarını göz önüne alan birçok hesaplama yöntemi geliştirilmiştir. Geleneksel olarak etkinlik ölçümünde firmanın gözlenen performansı, üretim sınırı veya etkin üretim fonksiyonu varsayımı altında mutlak etkinlik standardı ile kıyaslanmaktadır. Modern etkinlik ölçümü ise bir firma için söz konusu olan etkinliğin teknik etkinlik ve tahsis etkinliği olmak üzere iki bileşeni olduğunu belirten Farrell tarafından 1957 yılında geliştirilmiştir. Teknik etkinlik, belirli bir miktarda etkinlik için mümkün olan en çok çıktıyı elde edebilme kabiliyeti olarak tanımlanırken tahsis etkinliği ise, maliyetleri de dikkate alarak en uygun oranda girdi kullanma kabiliyeti olarak ifade edilmektedir. Toplam etkinlik ise bu iki etkinlik ölçümünün bir araya getirilmesiyle elde edilmektedir. Yukarıda açıkladığımız etkinlik ölçümleri dışında parametrik olmayan yöntemlerden en yaygın olarak kullanılanı diğer bir etkinlik ölçüm yaklaşımı da Veri Zarflama Analizi (VZA)dır. 1978 yılında Charnes, Cooper ve Rhodes tarafından geliştirilen bu yöntem, çoklu girdi ve çıktıya dayanan çoklu karar verme birimlerinin göreceli etkinliğini hesaplayan matematiksel programlama tabanlı bir yöntemdir. (Ata ve Yakut, 2010: 1). Veri Zarflama Analizi; farklı birimlere sahip çok sayıda girdi ve çıktının söz konusu olduğu ve bunların ortak bir ölçüt temeline indirgenemediği durumlarda, nisbi toplam faktör etkinliğini ölçme imkânı veren bir yöntemdir. İlk olarak özellikle üretim yönetimi alanında uygulama bulan bu yöntem daha sonra, hizmet işletmelerinde de kullanılmaya başlanmıştır. Veri Zarflama Analizi; hastanelerin, restoranların, sağlık hizmetleri işletmelerinin, bankaların etkinliklerini ölçmeye yönelik başvurdukları bir yöntem olmuştur. Bunlar dışında kamu sektörü ile ilgili alanlarda da Veri Zarflama Analizi'nin kullanılabildiğini görmekteyiz. (Güran vd., 2002: 2).

Veri zarflama analizinde aynı karar birimi için farklı girdi ve çıktı grupları farklı etkinlik değerleri alacağından etkinlik ölçümü için seçilecek olan girdi ve çıktı değişkenlerinin, etkinliği hesaplamada en iyi temsil niteliğine sahip olması gerekir. İmalat sektöründe faaliyet gösteren firmaların mali birimlerine ilişkin oranlar göz önünde bulundurularak modelin girdi ve çıktı değişkenleri şu şekilde belirlenmiştir:

Girdi Değişkenleri

- Cari Oran
- Toplam Borç / Özkaynak
- Maddi Duran Varlık / Devamlı Sermaye
- Borç Devir Hızı

Çıktı Değişkenleri

- Net Kar Marjı
- Aktif Karlılık Oranı
- Alacak Devir Hızı
- Stok Devir Hızı
- Stoklar / Dönen Varlıklar
- Faiz Giderleri / Net Satışlar

Cari oran, firmaların günlük işletme faaliyetlerinin yürütülmesi açısından gerekli bir unsur olan likiditenin yeterliliği açısından önemli bir girdi değişkeni olarak belirlenmiştir. Aynı şekilde, firmaların sağladıkları yabancı kaynaklar ile öz kaynaklar arasında optimum bir denge oluşup oluşmadığını gösteren bir oran olarak toplam borçların özkaynaklara oranı, önemli bir girdi değişkeni olarak kullanılmaktadır. Firmalarda duran varlıklar devamlı sermaye niteliğindeki uzun vadeli kaynaklarla finanse edildiğinden, önemli bir yatırım unsuru olan maddi duran varlıkların devamlı sermayeye oranı girdi değişkeni olarak kullanılmıştır. Ayrıca firmalarda ticari borçların ortalama ödeme sürelerinin uzaması finansman olanağı sağlaması açısından borç devir hızı da önemli bir girdi değişkeni olarak modele dahil edilmiştir. (Ata ve Yakut, 2010: 1).

3.2. Kamu Sektöründe Etkinlik

Dünya ekonomisinde 1970’li yılların sonundan itibaren başlayan ve 80’li yıllarda hızlanarak devam eden yapısal değişiklikler kamu sektörünü de etkileyerek ekonomik ve mali faaliyetlerin yerine getirilmesinde yeni bir düzeni ortaya çıkarmıştır. 1990’lı yılların ortalarından itibaren etkisini arttıran bu yeni ekonomik düzende iletişim teknolojisindeki gelişmelerle birlikte, yeni mal ve hizmetlerde artış, finansal piyasalarda yenilikler ve yeni ödeme teknikleri, maliyetlerde azalma ve etkinlik konularında da arayışlar başlamıştır. (Demircan, 2010: 2). Bu değişim kamuda hesap verilebilirlik, saydamlık ve katılımı gerektiren “etkin devleti” ortaya çıkararak kamu harcamalarının yalnız kamu finansman açığını kapatmak için azaltılmasını değil, aynı zamanda daha uzun vadeli bir bakış açısıyla kamu

kaynaklarından yani üretim faktörlerinden en yüksek çıktının sağlanmasını, devletin destekleyici, denetleyici ve düzenleyici fonksiyonunun en iyi şekilde yerine getirmesini gerektirmiştir. Özellikle kamu sektöründe mal ve hizmetlerin üretimine ilişkin verimliliğin ölçülmesinde ortaya çıkan bazı sorunlar verimlilikten daha geniş olan etkinlik kavramının kullanılmaya başlanmasına neden olmuştur. Bu sorunların başında verimlilik kavramının yalnızca kamu hizmetlerinin niceliksel olarak ölçülebildiği yerlerde yararlı olması, buna karşın etkinlik kavramının bütün kamu hizmetleri için kullanılabilmesi gelmektedir. (Arslan, 2010: 1).

3.2.1. Kamuda Sektöründe Etkinlik ve Performans Esaslı Bütçeleme İlişkisi

Kamu hizmetlerinde etkinlik bir kamu hizmetinin sunumundan elde edilen fayda ile kamu hizmetinin maliyeti arasındaki ilişkiye bağlıdır. Kamu hizmetlerinde fayda-maliyet analizinin yapılması etkinliği ölçmeye yardımcı olurken kamudaki kaynak ve harcama dengesinin sağlanması açısından da önemlidir. Yapısal değişiklikler çerçevesinde bu dengeyi kurarken kamu ekonomisinin temel değişkenleri olan kamu gelir ve kamu giderlerinin hacim ve bileşimlerini ekonomik görevlerine göre yeniden düzenleme zorunluluğu bütçe anlayışında ve dolayısıyla bütçe sistemlerinde değişiklikler meydana getirmiştir. Böylece yeni kamu mali yönetimi, performans yönetiminin alt öğeleri olan etkinlik ve verimliliğin sağlanması için gerekli olan düzenlemeleri içerecek şekilde oluşturulmuştur. Kamuda performans yönetimi amacıyla oluşturulan Performans Bütçe Sistemi tüm dünyada kamu mali yönetiminde etkili olmaya başlamıştır. Performans bütçe ilk olarak, 1912 yılında A.B.D.'de Başkan Taft tarafından kurulan Ekonomi ve Etkinlik Komisyonu'nun (Commission on Economy and Efficiency), kamu harcamalarının verimliliğinin ve maliyetinin hesaplanabilmesi ve faaliyetlerinin fonksiyonel sınıflandırılması ile ilgili çalışmalar yapmasıyla ortaya çıkmıştır. Performans esaslı bütçeleme; stratejik planlamanın ön plana çıktığı, kaynak tahsisinde etkinliği ve kamu kesiminde girdi ve çıktılar arasında ilişki kurmayı amaçlayan, gelecek dönemlerde öngörülen hedeflere ulaşmada etkinliği ölçen ve bütçe-plan ilişkisinin kurulmasını sağlayan bir bütçe sistemidir. (Demircan, 2010: 2).

Ülkemizde ise Maliye Bakanlığı tarafından 2004 yılında hazırlanan “Performans Esaslı Bütçeleme Rehberi’nde Performans Esaslı Bütçeleme şu şekilde tanımlanmıştır: “Kamu idarelerinin ana fonksiyonlarını, bu fonksiyonların yerine getirilmesi sonucunda gerçekleştirilecek amaç ve hedefleri belirleyen, kaynakların bu amaç ve hedefler doğrultusunda tahsisini ve kullanılmasını sağlayan, performans ölçümü yaparak ulaşılmak istenen hedeflere ulaşıp ulaşılamadığını değerlendiren ve sonuçları raporlayan bir bütçeleme sistemidir.”

Türkiye 24.12.2003 tarihli “Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu” ile stratejik planlamaya dayalı performans esaslı bütçeleme modelini benimsemiştir. (Aksaraylı vd., 2007: 314). Yeni kamu mali yönetimimizin temel yapısını oluşturan 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 13. maddesi c bendindeki “Bütçeler kalkınma planı ve programlarda yer alan politika, hedef ve önceliklere uygun şekilde, idarelerin stratejik planları ile performans ölçütlerine ve fayda-maliyet analizine göre hazırlanır, uygulanır ve kontrol edilir.” ifadesinden de anlaşılacağı üzere ülkemizdeki bütçeleme sistemi kamu sisteminde etkinliğin sağlanması amacıyla uygun olacak şekilde yeniden yapılandırılmıştır.

Bu yeni bütçeleme sisteminde stratejik planlama, performans programı ve faaliyet raporu olmak üzere üç unsur yer almaktadır. Her kamu kurumu orta ve uzun vadeli amaç ve hedeflerini ortaya koyacak stratejik planlarını hazırlayarak yol haritalarını çizeceklerdir. Bu amaç ve hedeflerle temeli oluşturulan Performans programları ile de yıllık performans hedefleri belirlenir. Performans programında öngörülen hedeflere ne ölçüde ulaşıldığını görmek için ise yıllık faaliyet raporu hazırlanmakta ve yıllık uygulama sonuçları değerlendirilmektedir. (Aksaraylı vd., 2007: 314).

3.2.2. Kamu Sektöründe Etkinlik Ölçümü

Yukarıda etkinlik kavramından bahsederken, işletmelerde performans ölçümünde kullanılan tek bir modelden söz etmenin mümkün olmadığından, bunun için

performansın çeşitli boyutlarını göz önüne alan birçok hesaplama yöntemi geliştirildiğinden bahsetmiştik.

“ Kamu sektöründe de etkinlik konusu böyle bir etkinlik ölçüm yaklaşımı içinde incelendiğinde, devletin “girdileri” ve “çıktıları”nın ne olduğu sorusuna cevap verilmesi ve buna göre bir değerlendirmenin yapılması gerekmektedir. Genel olarak bakıldığında tüm organizasyonlar için geçerli olduğu gibi, devlet organizasyonunun da önceden tesbit edilmiş amaçları ve bunun sonucu olarak “çıktıları” vardır. Bu bağlamda devletin amaçlarını, kamu ekonomisinin işlevleri temelinde tanımlamak mümkündür. Bunlar bilindiği gibi tahsis, istikrar, büyüme ve gelir dağılımıdır. Devletin bu amaçlara ulaşmak için kullanacağı araçlar da, genel olarak harcama ve düzenleme şeklinde ele alınabilir. Geleneksel olarak devlet faaliyetlerinin temel girdisi vergiler ve çıktısı da yapılan harcamalar olarak gözükmektedir. Bu noktada yapılması gereken, bu organizasyonun kullandığı araçlar ile amaçlara ne kadar etkin şekilde ulaştığının tespit edilmesidir.

“Kamu harcamaları, niteliği itibariyle sosyal fayda sağlayan harcamalardır. Dolayısıyla bu harcamaların maliyeti tespit edilebilirse de verimliliğinin parasal olarak ölçülmesi zordur. Çünkü birtakım harcamalar (savunma, güvenlik, adalet gibi) yalnızca kamu sektörü tarafından gerçekleştirilebilir ve bu harcamalardan elde edilen bireysel faydaların hesaplanması neredeyse imkânsızdır. Ancak yarı-kamusal hizmet olarak nitelendirilen eğitim ve sağlık harcamaları sosyal faydalarının yanında özel, bireysel faydalarda sağlamakta ve özel sektör tarafından da sunulmaktadır. Bu nedenle bu harcamalarda verimliliği somut olarak (örneğin okutulan öğrenci; tedavi edilen hasta sayısı ile) ifade etmek mümkündür. Eğitim ve sağlık harcamalarının bu niteliğinden dolayı kamu sektörü bu harcamaları yaparken özel sektör ile rekabet halinde bulunabilir ve özel sektörün hizmet tekniklerinden yararlanılabilir. Kamu harcamalarındaki verimlilikten genel olarak, kamu kaynaklarının israf edilmemesi ve yerinde kullanılmasını, aynı ödenekle daha fazla kişiye veya alana hizmet verilmesi veya aynı hizmetin daha düşük ödenekle sunulmasını anlamak gerekir.” (Arslan, 2010: 3)

Görüldüğü gibi, “kamu sektöründe yürütülen faaliyetlerin genellikle çok sayıda çıktısı vardır. Bu çıktıların hemen hemen tamamı, hesaplanamayan ve/veya toplanamayan bir niteliktedir. Dolayısıyla çıktının ölçülmesindeki bu güçlükler, tarihi olarak kamu sektöründeki ölçümlerin tek yönlü olarak girdi ölçütleri ile yapılmasına yol açmıştır. Çıktı ölçütlerinin olduğu alanlarda da, bu ölçütlerin büyük bir olasılıkla homojen olmayan birimlerle ifade edilmesi söz konusudur. Bu gibi durumlarda geleneksel olarak tek faktör rasyoları kullanılmaktadır. Ancak tek faktör rasyoları sadece o faktör ile ilgili değerlendirme yapma imkanı verir ve tek faktör rasyolarının toplanması genel olarak organizasyonun performansı hakkında bir bilgi vermez. Tek faktör rasyoları yerine toplam faktör performans ölçümünün yapılmasında da, girdi ve çıktıların toplanması gerekir. Özel sektör organizasyonları, etkinlik ölçümlerinde piyasa fiyatlarına dayanan ağırlıkları kullanmaktadır. Ancak piyasa fiyatı olmayan, ticareti yapılmayan mallar için bunun gerçekleştirilmesi mümkün değildir (Ganley ve Cubbin, 1992: 151-152. Aktaran: Güran ve Cingi, 2002: 60). Dolayısıyla kamu sektöründe de kullanılan girdilerin ve çıktıların, kısmen veya tamamen piyasa konusu olmamasına bağlı olarak toplamanın yapılması imkânsız hale gelmektedir. Bu nedenle Veri Zarflama Analizi yaklaşımı, kamu sektöründe yürütülen üretim faaliyetinin etkinliğinin ölçülmesi için daha uygun bir yaklaşımdır. Veri Zarflama Analizinin en önemli özelliği karar birimleri arasındaki nisbi etkinliği ölçmesidir. Dolayısıyla bir grup içindeki karar birimlerinin etkinliği, o grup içindeki en etkin karar birimine göre tanımlanmaktadır. Devlet organizasyonunun etkinliğinin ölçülmesinde tek faktör rasyosu yaklaşımı ve ekonometrik yaklaşım bugüne değin kullanılmış yaklaşımlardır. Ancak her iki yöntem de önemli yetersizlikler taşımaktadır. Devlet organizasyonunun etkinliğini ölçmede kullanılacak bir başka yaklaşım da, etkin sınır ya da Veri Zarflama Analizi Yaklaşımı’dır. Bu yaklaşım diğer iki yönetime göre, önemli üstünlükler taşımaktadır. Bunlar özetle; çok sayıda amaç ve araç belirleme imkanı vermesi, parametrik olmayan bir yaklaşım olması, üretimin ekonomik teorisiyle tutarlı olması ve organizasyonun toplam etkinliği hakkında sonuçlar üretmesi şeklinde sayılabilir.” (Güran ve Cingi, 2002: 60)

3.2.3. Kamu Sektörü İçinde Mahalli İdarelerin Durumu

“Mahalli idarelerde performans ölçümü ve değerlendirmesi OECD ülkelerinde giderek daha fazla önem arz eden bir konu haline gelmiştir. Bunun en önemli nedeninin, yapıları ile görev ve sorumlulukları ülkeden ülkeye farklılık göstermesine rağmen genel eğilim olarak mahalli idarelerin gayrisafi yurtiçi hâsıladan giderek daha fazla pay almaları ve kamu yönetimlerinde merkezi bir yönetim şeklinden, aşama aşama, mahalli idarelere daha fazla yetki ve sorumluluk yükleyen bir yönetim anlayışına doğru kayılması olduğunu söylemek pek de yanlış olmayacaktır. Bu gelişmeler, mahalli idarelerin sundukları mal ve hizmetlerin kalitesi ve etkinliği konularını daha fazla önemli kılmakta ve mahalli idarelerde ölçme ve değerlendirme sistemlerinin kurulması ve performans ölçümü yapılmasını ön plana çıkarmaktadır. Mahalli idarelerin etkinliklerinin artırılması ve performanslarının ölçümü için çeşitli araçlar kullanılarak, çeşitli yöntemler uygulanmaktadır. Kullanılan araçlardan en önemlileri performans göstergeleri ve hedefler, kullanılan yöntemlerden en önemlisi ise “kıyaslama” (benchmarking) yöntemidir. Kıyaslama yönteminde mahalli idarelerinin performansları, diğer ülkelerdeki veya diğer bölgelerdeki mahalli idarelerle kıyaslanarak, belirli bir standart yakalanmaya çalışılmaktadır.

Ülkemizde, mahalli idarelerde performans ölçümü, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 9 uncu maddesi uyarınca düzenleyici ve denetleyici kurumlar hariç genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde stratejik planlama ve performans esaslı bütçeleme sistemine geçilmesiyle hız kazanmıştır. Ayrıca, 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu, 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu ve 5393 sayılı Belediye Kanununda da stratejik planlama ve performans esaslı bütçelemeye ilişkin hükümler bulunmaktadır. Stratejik planlama ve performans esaslı bütçeleme kapsamında mahalli idareler kendilerine uzun/orta vadeli ve yıllık hedefler ile bu hedeflerin izlenmesi ve değerlendirmesine yönelik olarak performans göstergeleri belirlemektedirler.” (Nangır, 2010:2).

3.3. Belediye Muhasebesinin Etkinliği

“Kamu hizmetlerinin temel amacı, vatandaşların yaşam biçimini çağdaş değerlere uygun biçimde iyileştirmek ve onların refah düzeyini artırmaktır. Belediyeler de bir kamu kurumudur ve devletin yerel hizmetlerin görülmesi amacıyla, yerel ölçekte örgütlenmesidir. Dolayısıyla, temelde toplum tarafından oluşturulmuş olup, topluma hizmet amacıyla, toplumun zaten kıt olan kaynaklarını kullanmaktadır. Bu sebeple, belediye hizmetlerinde etkinlik, kalite ve verimlilik artışı, belediyelerin topluma karşı görevi ve varlık gerekçesinin sonucudur.” (Şentürk, 2010: 2).

Belediye hizmetlerinin etkinlik ölçümünde yani belediyenin performans yönetiminin oluşturulmasında değerlendirmeye alınacak temel hususlardan birisi; performans kavramının en önemli boyutu olan mali yapıdır. “Belediyelerin mali performanslarının değerlendirilmesinde gelir ve giderler ayrı ayrı değerlendirilmelidir. Çünkü bir yandan mevcut kaynakları ne kadar etkin olarak kullanıma alabildikleri, diğer yandan da kullanıma alınan kaynakların ne kadar verimli ve etkin kullanıldığı söz konusu olacaktır.” (Şentürk, 2010: 3). Bu değerlendirmeleri yapabilmek muhakkak ki belediye muhasebesinin ürettiği verileri kullanarak oranlar, tablolar oluşturmak suretiyle analizler ve yorumlarla mümkün olabilecektir. Tam bu noktada muhasebenin etkin kullanımının önemi diğer işletme ve kurumlarda olduğu gibi belediye için de ortaya çıkmaktadır.

Belediye muhasebesinin etkinliğini ortaya çıkaracak noktaları yani belediye muhasebesinin önemini mali analizin yapılması aşamasında ve belirli kurumların istediği bilgi/belgeleri verirken yaşanan güçlükler sayesinde açıkça görmek mümkündür. Mali analizin önemini ve kurumlara gönderilecek tam ve tutarlı bilgiler ile etkin bir muhasebe sistemi arasındaki ilişkiyi şöyle izah edebiliriz:

3.3.1. Mali Analizin Yapılması

“Mali analiz, bir firmanın mali durumunu, faaliyet sonuçlarını ve finansal yönden gelişmesini saptamak ve firma ile ilgili geleceğe dönük tahminde bulunabilmek için, mali tablolarda yer alan kalemler arasındaki ilişkileri ve bunların zaman içerisinde

göstermiş oldukları eğilimlerin incelenmesi sürecidir. Genellikle temel mali tablolardan elde edilen verilere dayanılarak yapılan mali analizden elde edilen verilerin kullanıcıları işletme içi ve işletme dışı olmak üzere iki grupta toplanır. İşletme içinde, yöneticiler başta olmak üzere, çalışanlar ve işletmede pay sahibi olanlar; firmanın faaliyetlerindeki etkinlik ve başarı derecesini ölçmede, belirlenen hedeflerine ulaşıp ulaşmadığını saptamada, planların hazırlanmasında, izlenecek politikalar konusunda, firma faaliyetlerinin her evresinde doğru ve düzeltici kararlar almada mali analiz sonuçlarından yararlanır. İşletme dışında devlet, mevcut ve potansiyel yatırımcılar, tedarikçiler, kredi kuruluşları veya alacaklılar, firmanın varlıklarını tehlikeye düşürmeden, yükümlülüklerini yerine getirme gücü olup olmadığını belirlemede, firmanın finansman yapısının içerdiği risk derecesini belirlemede, faaliyetlerini kontrol ve değerlendirmede mali tablo analizinden yararlanırlar. Mali tablo verilerinden hareketle yapılan analizlerde birçok farklı teknikten yararlanmak mümkündür. Bu teknikler arasında önemli bir yeri olan oran analizi mali tablolarda yer alan kalemlerin birbirine oranlanması yoluyla bulunan sonuçların yorumlanmasına dayanmaktadır. Oranların tek başına işletmenin mali durumunu hakkında fikir vermesi beklenemez. Bulunan oranlar ancak belli standartlarla karşılaştırıldığında anlamlı hale gelmektedir.” (Akgün, 2002: 2).

“Genel yönetime dahil idarelerin finansal durumuyla yakından ilgilenen çok çeşitli çevreler vardır. İlgili kamu idaresi adına karar alıcı konumunda bulunan üst yönetici ve karar alma yetkisi bulunan diğer yöneticiler, yönetim biriminin ilgili döneme ait faaliyetleri sonucu ortaya çıkan mali durumunu değerlendirip stratejik planlarında yer alan orta ve uzun vadeli amaçlarına ulaşmak açısından hedef ve önceliklerini revize etme imkanı bulurken; ekonomi ve maliye yönetimi, kamu kaynaklarının belirlenmiş amaçlar doğrultusunda, ilgili mevzuatla belirlenen kurallara uygun, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasının takibini; kalkınma plan ve programlarında belirlenen hedeflerden sapmalar olup olmadığının tespitini ve bu doğrultuda yeni politikaların belirlenmesi açısından mali değerlendirmelerini yapma imkanını bulurlar.” (Adanır, 2011: 1).

Belediye ile ilgili bir mali analiz yapacağımız zaman da mali tablolarındaki kalemleri birbirine oranlayarak kurmak istediğimiz bağlantıları kuramıyor, ulaşmak istediğimiz sonuçlara ulaşamıyorsa yahut sonuçlarımız tutarsız çıkıyorsa; bu, muhasebe kayıtlarımız sorunludur ve etkin bir muhasebeden bahsedemeyiz demektir. Örneğin bütçeyi ilgilendiren bir gider yapıldığında 630 Giderler Hesabını kullanıp bunu bütçe ile ilişkilendirmezsek yani 830 Bütçe Giderleri Hesabını kullanmazsak toplam bütçe gideri yanlış hesaplanmış olurken bütçe giderinin de içinde kullanıldığı bir oranlama doğru sonucu vermeyecektir.

Bu amaçla Muhasebat Genel Müdürlüğünce yürütülen çalışmalar sonucunda, idarelerin mali verilerine ait analiz yapılırken yüzde ve trend analizlerinin yanı sıra çeşitli rasyolarla elde edilecek sonuçlar mali durum hakkında daha detaylı bilgiler sunacağından mali tablolarındaki verilere uygulanmak üzere dört grup rasyo belirlenmiştir. Bunlar; (Adanır, 2011: 2)

- 1- Teorik Rasyolar
- 2- Yasal Rasyolar
- 3- İdari Rasyolar
- 4- Uluslar arası Rasyolar

3.3.1.1. Teorik Rasyolar

İdarelerin nakit ve finansman durumu hakkında yani genel olarak mali durumu hakkında bilgi edinmemizi sağlayan rasyolardır. Cari oran, nakit oranı, finansman oranı ve finansal kaldıraç oranı sıklıkla kullandığımız teorik rasyolardandır. (Adanır, 2011: 2).

Cari Oran: Genel likidite durumunu yansıtan bu oran, dönen varlıklar ile kısa vadeli yabancı kaynaklar arasındaki sayısal ilişkiyi gösterir. Dönen varlıklar toplamına 103- Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri, 106- Döviz Gönderme Emirleri, 129- Şüpheli Alacaklar Karşılığı, 138- Takipteki Kurum Alacakları Karşılığı Hesabı, 158- Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabı dahil edilmez.

1'den büyük olması istenen bu oran, formülle hesaplanır: (Adanır, 2011: 2).

$$\text{Cari Oran} = \frac{\text{Dönen Varlıklar}}{\text{Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar}}$$

Nakit Oranı: Mevcut hazır değerlerin, kısa vadeli borçları ne ölçüde karşıladığını gösteren ve idarenin acil ihtiyaç duyduğu nakit oranını yansıtan bu oran, para ve benzeri değerlerin kısa vadeli yabancı kaynaklara bölünmesiyle hesaplanır. Oranın 0,20 nin altında ve çok üstünde olması nakit yönetiminde sıkıntı olduğu sinyalini verir. (Adanır, 2011: 3)

$$\text{Nakit Oran} = \frac{\text{Hazır Değerler}}{\text{Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar}}$$

Finansman Oranı: Ödeme Gücü Katsayısı olarak da bilinen bu oran, idarenin mali yeterliliğinin araştırılmasına olanak verir. En az 1 olması gereken bu oran, şu şekilde formüle edilebilir: (Adanır, 2011: 3)

$$\text{Finansman Oranı} = \frac{\text{Öz Kaynaklar}}{\text{Toplam Yabancı Kaynaklar}}$$

Finansal Kaldıraç Oranı: Varlıkların yüzde kaçının yabancı kaynaklardan finanse edildiğini gösteren bu oran, kısa ve uzun vadeli yabancı kaynakların aktif toplamına bölünmesiyle elde edilir. (Adanır, 2011: 3)

$$\text{Finansal Kaldıraç Oranı} = \frac{\text{Yabancı Kaynaklar}}{\text{Aktif Toplam}}$$

3.3.1.2. Yasal Rasyolar

Yasal rasyolar, idarelerin bağılı oldukları kanunlarda yer alan ve idareleri yapacakları mali işlemlerde sınırlayan rasyolardır. Belediyeleri özellikle 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve 5393 sayılı Belediye Kanunu ilgilendirdiğinden bu iki kanunda mali işlemlerle ilgili yer alan sınırlandırmalar şu şekilde oranlaştırılabilir: (Adanır, 2011: 4)

Harcama Kısıtı Rasyosu : 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 20. maddesinin “F” bendinde; “Genel veya kısmi seferberlik, savaş ilanı veya Bakanlar Kurulu kararıyla zorunlu askeri hazırlıkların yapıldığı olağanüstü hallerde Milli Savunma Bakanlığı, Jandarma Genel Komutanlığı ve Sahil Güvenlik Komutanlığı bütçelerindeki mevcut ödenekler, bu idarelerin ödenek toplamları aşılmamak şartıyla, birleştirilerek kullanılabilir. Bu durumda da mevcut ödeneklerin yeterli olmaması halinde toplam ödenek tutarının yüzde on beşine kadar ek harcama yapılabilir.” denilmektedir. Buna göre; sadece genel veya kısmi seferberlik, savaş ilanı veya Bakanlar Kurulu kararıyla zorunlu askeri hazırlıkların yapıldığı olağanüstü hallerde Milli Savunma Bakanlığı, Jandarma Genel Komutanlığı ve Sahil Güvenlik Komutanlıklarının yapacağı toplam harcama tutarının kısıtı şu şekilde formulize edilebilir: (Adanır, 2011: 4)

$$\text{Harcama Kısıtı Rasyosu} = \frac{\text{Toplam Harcamalar – Bütçe Ödenekleri Toplamı}}{\text{Bütçe Ödenekleri Toplamı}} \times 100 < \% 15$$

Ödenek Aktarma Rasyosu: 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 21. maddesinde; “Merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin bütçeleri arasındaki ödenek aktarmaları kanunla yapılır. Ancak, merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri, aktarma yapılacak tertipteki ödeneğin yılı bütçe kanununda farklı bir oran belirlenmedikçe yüzde beşine kadar bütçeleri içinde ödenek aktarması yapabilirler. Bu şekilde yapılan aktarmalar, yedi gün içinde Maliye Bakanlığına bildirilir.”denilmektedir. Buna göre, ödenek aktarma kısıtı şu şekilde formulize edilebilir: (Adanır, 2011: 4)

$$\text{Ödenek Aktarma Rasyosu} = \frac{\text{Aktarılan Tutar}}{\text{Aktarmanın Yapıldığı Tertip Ödeneği}} \times 100 < \%5$$

Yedek Ödenek Rasyosu : 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 23. maddesinde; “Merkezi yönetim bütçe kanununda belirtilen hizmet ve amaçları gerçekleştirmek, ödenek yetersizliğini gidermek veya bütçelerde öngörülme-yen hizmetler için, bu Kanuna ekli (24.12.2005 – 5436/10. md.) (I) sayılı cetvelde yer alan idareler ile (II) sayılı cetvelde yer alan idarelerden merkezî yönetim bütçe kanununda gösterilecek olanların bütçelerine aktarılmak üzere, genel bütçe ödeneklerinin yüzde ikisine kadar Maliye Bakanlığı bütçesine yedek ödenek konulabilir.” denilmektedir. Buna göre, Yedek Ödenek Rasyosu şu şekilde formülize edilebilir: (Adanır, 2011: 5)

$$\text{Yedek Ödenek Rasyosu} = \frac{\text{Yedek Ödenek}}{\text{Genel Bütçe Ödenek Toplamı}} \times 100 < \% 2$$

Ertesi Yıla Geçen Yüklenme Rasyosu : 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 27. maddesinde; “Niteliğinden dolayı mali yılla sınırlı tutulamayan ve sürekliliği bulunan aşağıdaki iş ve hizmetler için; her iş itibarıyla, bütçelerinde öngörülen ödeneklerin yüzde ellisini, izleyen yılın Haziran ayını geçmemek ve yüklenme süresi on iki ayı aşmamak üzere, ilgili üst yöneticinin onayıyla ertesi yıla geçen yüklenmelere girişilebilir:

a) Türk Silahlı Kuvvetlerinin yapım, onarım, etüt ve proje işleri, araştırma-geliştirme projeleri, giyecek ve yiyecek alımları, makine-teçhizat, silah-mühimmat-teçhizat alımlarıyla bunların bakım, onarım ve imalat işleri.

b) Yiyecek, yakacak, akaryakıt ve madeni yağ ihtiyaçları.

c) Temini ve korunması güç olan ilaç, aşı, serum ve tıbbi sarf malzemeleri.

d) Süreli yayın alımı, taşıma,(Eklenen ibare; 24.12.2005 – 5436/10. md) koruma ve güvenlik, temizlik ve yemek hizmetleri.

e) (24.12.2005 – 5436/10. md.) Taşıtların malî sorumluluk sigortası ile yurt dışından tedariki yapılan silah, silah-teçhizat ve mühimmat sevkinin her türlü riske karşı sigortalanması amacıyla yaptırılan nakliyat sigortası,

f) (24.12.2005 – 5436/10. md.) Makine-teçhizat, yol ve otoyol, bilgisayar ve haberleşme sistemlerinin bakım işleri; her türlü onarım işleri ile elektronik bilgi erişim hizmetleri,

g) (Eklenen bent; 04.05.2007 – 5628/1. md.) Emniyet Genel Müdürlüğünün giyecek alımları ile silah, mühimmat ve teçhizat alımları,

h) (Eklenen bent; 06.08.2008 – 5793/32. md.) Milli İstihbarat Teşkilatı Müsteşarlığının etüt ve proje işleri, araştırma-geliştirme projeleri, makine, silah-mühimmat, teçhizat ve sistem alımlarıyla bunların bakım, onarım ve imalat işleri.

(Eklenen fıkra; 24.12.2005 – 5436/10. md.) Ancak (d) bendinde sayılan işler için bütçelerinde ödeneklerin yüzde ellisinin aşılmayacağı hükmü Millî Eğitim Bakanlığı için aranmaz. “ denilmektedir. Buna göre; Ertesi Yıla Geçen Yüklenme Rasyosu şu şekilde formulize edilebilir: (Adanır, 2011: 5-6)

Yüklenmenin Ertesi Yıla Geçen Kısmı

Ertesi Yıla Geçen Yüklenme Rasyosu=-----x100<%50

Yüklenme İtibarıyla Bütçede Öngörülen Ödenek

Bütçe Dışı Avans Rasyosu: 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 35. maddesinin ikinci fıkrasında; “Sözleşmesinde belirtilmek ve yüklenme tutarının yüzde otuzunu geçmemek üzere, yüklenicilere, teminat karşılığında bütçe dışı avans ödenebilir. İlgili kanunların bütçe dışı avans ödenmesine ilişkin hükümleri saklıdır.” denilmektedir. Buna göre, Bütçe Dışı Avans Rasyosu şu şekilde formulize edilebilir:

Bütçe Dışı Avans

Bütçe Dışı Avans Rasyosu=-----x 100 < %30

Yüklenme Tutarı

Personel Harcamaları Rasyosu: 5393 sayılı Belediye Kanununun 49. maddesinde; “Belediyenin yıllık toplam personel giderleri, gerçekleşen en son yıl

bütçe gelirlerinin 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerlendirme katsayısı ile çarpımı sonucu bulunacak miktarın yüzde otuzunu aşamaz. Nüfusu 10.000'in altında olan belediyelerde bu oran yüzde kırk olarak uygulanır.” denilmektedir. Buna göre, Personel Harcamaları Rasyosu şu şekilde formulize edilebilir: (Adanır, 2011: 6).

K: Yeniden değerlendirme katsayısı

Y: Son yıl bütçe gelirleri

$$\text{Personel Harcamaları Rasyosu} = \frac{\text{Personel Giderleri}}{Y \times K} \times 100 < \% 30$$

Borçlanma Kısıtı Rasyosu : 5393 sayılı Belediye Kanununun 68. maddesinde; “Belediye ve bağlı kuruluşları ile bunların sermayesinin yüzde ellisinden fazlasına sahip oldukları şirketlerin, faiz dâhil iç ve dış borç stok tutarı, en son kesinleşmiş bütçe gelirleri toplamının 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerlendirme oranıyla artırılan miktarını aşamaz. Bu miktar büyükşehir belediyeleri için bir buçuk kat olarak uygulanır.” denilmektedir. Buna göre, Borçlanma Kısıtı Rasyosu şu şekilde formulize edilebilir: (Adanır, 2011: 6).

K: Yeniden değerlendirme katsayısı

Y: Son yıl bütçe gelirleri

$$\text{Borçlanma Kısıtı Rasyosu} = \frac{\text{Faiz Giderleri} + \text{İç Borç} + \text{Dış Borç}}{Y \times K} < 1$$

Ayrıca, toplam gelirin toplam borca oranından hareketle daha basit bir formülle belediyenin borç ödeyebilme, borcu çevirebilme gücünü görmemiz mümkündür. (Şentürk, 2010: 4).

$$\text{Borcu Çevirebilme Gücü} = \frac{\text{Toplam Gelir}}{\text{Toplam Borç}}$$

3.3.1.3. İdari Rasyolar

Her idarenin kendi mali yapısına göre farklılık gösteren idari rasyolar, idarelerin stratejik planlarında yer alan hedeflerine ne kadar yaklaştıklarını gösteren ölçüm aracı niteliğindedir. Bütçe Tutarlılık Rasyosu, Tahakkuk/Tahsilat Rasyosu gibi rasyolar kurumların stratejik planlarında yer alan hedeflerin tutarlılığına yönelik bazı rasyolara örnek olarak verilebilir. (Adanır, 2011: 7)

Bütçe Tutarlılık Rasyosu: Bu rasyo, bütçe kanununda öngörülen ödeneğin dönem sonunda ne kadar aşıldığını ve stratejik planda belirlenen hedeften ne kadarlık bir sapma olduğunu görmemizi sağlar. Bütçe Tutarlılık Rasyosunu aşağıdaki formülle bulabiliriz. (Adanır, 2011: 7)

$$\text{Bütçe Tutarlılık Rasyosu} = \frac{\text{Gerçekleşen Bütçe Harcamaları}}{\text{Öngörülen Bütçe Ödeneği}} \times 100$$

Gelirlerin Giderleri Karşılama Rasyosu: “Belediyelerin mali performanslarının bir göstergesi de gelirlerin giderleri karşılama oranıdır. Gelirin gideri karşılama oranı, belediyelerin mali güçlerinin ölçülmesinde başvurulan klasik değerlendirme yöntemlerinden olmakla beraber, her devirde önemini korumaktadır. Gelirlerin giderlerini karşılamayan belediyelerin borçlanmaya gitmesi ve hizmetlerde aksama yaşanması kaçınılmazdır. Fakat gelirlerin giderlerden fazla olması da sağlıklı bir tablo değildir. Çünkü bu durumda belediye imkânı olduğu halde yatırım ve hizmetten kaçınmış demektir.” (Şentürk, 2010: 4). Aşağıdaki formül ile bu rasyoyu hesaplayabiliriz.

$$\text{Gelirlerin Giderleri Karşılama Rasyosu} = \frac{\text{Toplam Gerçekleşen Bütçe Geliri}}{\text{Toplam Gerçekleşen Bütçe Gideri}} \times 100$$

Yatırım Harcamaları/Toplam Harcama Rasyosu: “Belediyelerin belde ve belde halkına yaptıkları yatırımların performansının ölçülmesi, belediyenin en önemli

varlık amaçlarından birinin değerlendirmesini kapsamaktadır. Belediyelerin birçok yatırım harcaması bulunmaktadır. Yol açılması, asfalt, bordur-tretuvar, yayalaştırma, geçit-köprü-viyadük, park, oyun alanları, hizmet-kültür-sosyal tesis binaları vb. Belediyelerin yatırım performansının ölçülebilmesi amacıyla, yatırım harcamalarının toplam gidere oranı alınmalıdır.” (Şentürk, 2010: 5) Aşağıdaki formül ile bu rasyoyu hesaplayabiliriz.

$$\text{Yatırım Harcamaları/Toplam Harcama Rasyosu} = \frac{\text{Toplam Yatırım Harcamaları}}{\text{Toplam Gerçekleşen Bütçe Gideri}} \times 100$$

Tahakkuk/Tahsilât Rasyosu: İdareler bu rasyo ile gelir ve gider kalemlerinin tahakkuk ve tahsilât tutarlarını oranlayarak ilgili gelir ve gider kalemlerindeki artış ve azalışları takip edebilirler. (Adanır, 2011: 8)

$$\text{Tahakkuk/Tahsilât Rasyosu} = \frac{\text{Tahsilât Tutarı}}{\text{Tahakkuk Tutarı}} \times 100$$

“Bu oran, belediyenin gelirlerle ilgili biriminin performansı açısından son derece önemli olup, mutlaka değerlendirilmeli idi. Fakat, böyle bir değerlendirmeyi imkansız kılan husus, tahakkukların sağlıksız yapılanmasıdır. Eksik tahakkuk sebebi ile tahsilat oranı yüksek çıkmaktadır. Bazı belediyelerin tahsilat anında, tahsilata göre tahakkuk yapması gibi çarpık bir uygulama da bu değerlendirmeyi imkansız kılmaktadır.” (Şentürk, 2010: 5).

Ayrıca, belediyelerin Genel Bütçe Vergi Gelirleri Payı, Haberleşme Vergisi, Elektrik Vergisi ve Yangın Sigorta Vergisi Gelirleri dışında elde ettikleri gelirlerin toplam gelir içindeki oranı değerlendirilmelidir. Çünkü sayılan bu vergiler ilgili kurumlarca hesaplanıp direkt belediye hesaplarına yatırılmaktadır ve tahakkukun

tamamı tahsil olunmaktadır. Bu da gelir tahsilât oranlarını arttırır çünkü bu kalemler miktar olarak gelirlerin önemli bir bölümünü oluşturmaktadır. Özellikle Genel Bütçe Vergi Gelirleri payının toplam gelir içinde oranı yüksek olan belediyelerde, tahakkuk/tahsilat oranı diğer belediyelere göre daha çok çıkacağı için, bunların değerlendirme harici tutulması gerçeğe daha yakın bilgi verecektir. Dolayısıyla, belediyelerin tahakkuk etmiş gelirlerinin tahsil oranı incelenirken, bu kalemlerin dışındaki gelir tahakkuk/tahsilat oranları hesaplanmalıdır ki belediyelerin kendi çalışması sonucu oluşacak gelirler değerlendirilebilsin ve gelir oluşturmada gerçek performans ölçüsü yakalanabilsin. (Şentürk, 2010: 6)

Diğer Gelirler (Genel Bütçe Vergi Gelirleri Payı,
Haberleşme Vergisi, Elektrik Vergisi ve Yangın Sigorta
Vergisi Gelirleri ve borçlanma hariç)

Gelir Oluşturma Rasyosu=----- x 100

Toplam Gelir

3.3.1.4. Uluslararası Rasyolar

Bu rasyolar, uluslar arası sözleşmelere taraf olan ülkeler açısından bağlayıcı olan rasyolardır. Maastricht Kriterlerinde öngörülen kısıtlar bu rasyoları belirlemektedir. (Adanır, 2011: 9).

Maastricht Borçlanma Kısıtı Rasyosu: Maastricht Kriterleri metninde “Üye devletlerin kamu borçlarının GSYİH’lerine oranı %60’ı geçmemelidir.” denilmektedir. Buna göre aşağıdaki formül ile borçlanma kısıtı ile ilgili oranlamayı yapabiliriz. (Adanır, 2011: 9).

Maastricht Borçlanma Kısıtı Rasyosu= $\frac{\text{İç Borç} + \text{Dış Borç}}{\text{GSYİH}} \times 100 < \% 60$

Maastricht Kamu Açığı Rasyosu: Maastricht Kriterleri metninde “Üye ülkelerin kamu açıklarının GSYİH'lerine oranı %3'ü geçmemelidir.” denilmektedir. Buna göre aşağıdaki formül ile kamu açığı ile ilgili oranlamayı yapabiliriz. (Adanır, 2011: 9).

$$\text{Maastricht Kamu Açığı Rasyosu} = \frac{\text{Bütçe Gelirleri} - \text{Bütçe Giderleri}}{\text{GSYİH}} \times 100 < \% 3$$

Sonuç olarak; mali açıdan belediyelerin performans ölçümü mali yapı içindeki gelir ve gider kalemlerinin birbirleri ile kıyası ve oranlanmaları ile mümkün olabilmektedir. Bu kıyas ve oranlama yöntemiyle elde edilen sonuçlar bir taraftan mali açıdan belediyenin karnesini ortaya çıkarırken, diğer taraftan da belediyenin kamu hizmetini yerine getirirken yürüttüğü faaliyetlerle ilgili mali nitelikteki işlemlerin muhasebe sistemine kaydı, sınıflandırılması ve raporlama aşamasında ne kadar etkin bir muhasebe sistemi kurulduğunu gösterebilir. Şöyle ki gelir ve harcamalar itibarıyla ekonomik kodlama şeklinde yapılan sınıflandırma yanlış yahut tutarsız yapıldığı takdirde karar vericilere ve kamuoyuna doğru bilgi yansıtmadığı için o belediyede etkin bir muhasebe sisteminden bahsetmek mümkün olmayacaktır.

3.3.2. Belirli Kurumların İsteddiği Bilgi ve Belgeleri Verirken Yaşanan Güçlükler

Belediye muhasebesinin ürettiği mali raporlar belirli dönemler halinde Maliye Bakanlığı, TÜİK, Sayıştay Başkanlığı gibi kurumlar tarafından gerekli denetimleri yapabilmek ve ulusal hesaplamalarda kullanılmak üzere istenmektedir. İstenilen bilgi ve belgelerin incelenmesi sonucu hem muhasebe sisteminin hataları ortaya çıkar hem de ulusal bazda oluşturulmak istenen istatistikler oluşturulur. Dolayısıyla doğru ve güvenilir istatistiklere ulaşmak için istenilen bu bilgileri verirken ortaya çıkan bazı tutarsızlıklar ya da bazı verilere ulaşamamak bizi o belediyede/kurumda muhasebenin etkin kullanılmadığı sonucuna vardırabilir. Belediyeler her türlü mali

işlemin muhasebesini Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uyarak, dikkatli ve tutarlı bir biçimde yaparsa hem bu kurumlara doğru bilgiyi ulaştırırken güçlük yaşamayacak hem de muhasebeyi etkin olarak kullanacaktır. Bazı kurumların istediği bilgileri/belgeleri ve muhasebenin etkinliğiyle alakasını örnekleriyle birlikte şu şekilde açıklayabiliriz:

Maliye Bakanlığına Genel Yönetim Mali İstatistikleri 1 nolu Tebliği gereğince her ay sonu verilen mizan üzerinde yapılan hesap kontrollerinin sonucunda ortaya çıkan hatalar, uyumsuzluklar ilgili belediyede muhasebenin ne kadar etkin kullanıldığını ortaya koymada bir ölçü olabilir. Örneğin yapılan bir yatırımla ilgili hak ediş belgelerinin muhasebeleştirilmesi esnasında 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabını ve 92 hesap grubundaki Taahhüt Hesaplarını kullanmamış olmak, çek alınmasında 101 Alınan Çekler Hesabını kullanmayıp doğrudan 102 Banka Hesabını kullanmış olmak yapılan kontroller sonucunda muhasebe sistemindeki hataları ortaya çıkarır ve düzeltilmesi istenir.

Aynı şekilde TÜİK' in Mili Gelir hesaplamalarında kullanmak üzere üçer aylık dönemler halinde istediği önemli bir ekonomik gösterge olan Cari ve Sermaye Harcamaları ile ilgili bilgiler, ilgili belediyede muhasebenin ne kadar etkin kullanıldığını gösterebilir. Milli gelir tahmin hesaplarının geliştirilmesinde rol oynayan Cari ve sermaye harcama ayırımı önemli bir ayırım olup, böyle bir ayırım ancak muhasebe yapılırken kullanılan ekonomik kodlar özenle ve doğru kullanıldığı takdirde yapılabilir. Örneğin sermaye niteliğindeki bir harcamanın muhasebesi yapılırken 06- Sermaye Giderleri ekonomik kodunda değil de 03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri ekonomik kodunda izlenirse yanlış bir ayırım yapmış olunacak bu yanlışlık aynı zamanda milli gelir hesaplamalarını da etkileyecektir.

Ayrıca, Sayıştay Başkanlığının yaptığı denetimlerde kamu zararının olup olmadığının tespitinde de ilgili belediyenin muhasebeyi etkin kullanıp kullanmadığı anlaşılacaktır. Örneğin; yanlış bir muhasebe sonucunda kesinti olarak gösterilmesi gereken damga vergisi yahut gelir vergisi stopajı kesilmediyse hem 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı daha az tutarda çalışmış olacak hem de daha az

vergi ödeneceğinden kamu zararı ortaya çıkacaktır. Muhasebenin önemini kavrayan belediyeler etkin bir muhasebe sistemi kurmakla kamu zararını da asgariye düşürebileceklerdir.

3.4. Çözümlü Monografi

Bu kısımda, monografinin çözümü sırasında yevmiye kayıtlarının yapılmasında EK-1 de yer alan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği' nin Sekizinci Bölümünde bahsedilen Hesap Planı, EK-2 de yer alan 2010-2012 dönemi Bütçe Hazırlama Rehberi' nin ekleri olan Ekonomik Sınıflandırma Dördüncü Düzey Gider Kodları Cetveli ile EK-3 de yer alan Ekonomik Sınıflandırma Dördüncü Düzey Gelir Kodları Cetveli referans alınacaktır. Ayrıca, kayıtlarda çok fazla karışıklılığa sebebiyet vermemek adına Analitik Bütçe Sınıflandırması içinde yer alan kurumsal, fonksiyonel, finansal kodlar ihmal edilecektir. Monografide verilen örnekler, dönem başı ve dönem sonu işlemlerinin daha özellikli işlemler olması nedeniyle Ocak ve Aralık aylarına ait işlemlerden seçilecektir.

1) Karatay Belediyesi' ne ait 31.12.2008 tarihli bilanço ve bilançoya ait bilgiler aşağıdaki gibidir. Bu bilançoya göre 02.01.2009 tarihinde açılış kaydı yapılacaktır.

KARATAY BELEDİYESİ'NE AİT 31.12.2008 TARİHLİ BİLANÇO

AKTİF	2008	PASİF	2008
	TL		TL
I-) DÖNEN VARLIKLAR	686.500,00	III-) KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	42.500,00
10- HAZIR DEĞERLER	522.000,00	32- FAALİYET BORÇLARI	30.000,00
102- BANKA HESABI	522.000,00	320- BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	30.000,00
12- FAALİYET ALACAKLARI	75.000,00	33- EMANET YABANCI KAYNAKLAR	5.000,00
121- GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	75.000,00	330- ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	3.000,00
15- STOKLAR	5.500,00	333- EMANETLER HESABI	2.000,00
150- İLK MADDE VE MALZEME HESABI	5.000,00	36- ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	7.500,00
157- DİĞER STOKLAR HESABI	500,00	360- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.500,00
16- ÖN ÖDEMELER	72.000,00	361- ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESAB	3.000,00
162- BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	72.000,00	362- FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA Y	2.000,00
19- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	12.000,00	V-) ÖZ KAYNAKLAR	1.020.000,00
190- DEVEREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	12.000,00	50- NET DEĞER	1.000.000,00
II-) DURAN VARLIKLAR	376.000,00	500- NET DEĞER HESABI	1.000.000,00
24- MALİ DURAN VARLIKLAR	110.000,00	57- GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	12.000,00
241- MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN	110.000,00	570- GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	12.000,00
25- MADDİ DURAN VARLIKLAR	266.000,00	59- DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	8.000,00
250- ARAZI VE ARSALAR HESABI	210.000,00	590- DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	8.000,00
253- TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	25.000,00		
254- TAŞITLAR HESABI	15.000,00		
255- DEMİRBAŞLAR HESABI	30.000,00		
257- BİRKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	14.000,00		
260- HAKLAR HESABI	2.000,00		
268- BİRKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	2.000,00		
AKTİF TOPLAM	1.062.500,00	PASİF TOPLAM	1.062.500,00
IX-) NAZİM HESAPLAR	4.000,00	IX-) NAZİM HESAPLAR	4.000,00
910- TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	4.000,00	911- TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	4.000,00
GENEL TOPLAM	1.066.500,00	GENEL TOPLAM	1.066.500,00

- Belediyenin Vakıfbank ve Ziraat Bankası olmak üzere iki bankada vadesiz mevduat hesabı bulunmaktadır. (2008 yılından devreden 522.000 TL. nin 100.000 TL. si Ziraat Bankası' nda, 422.000 TL. si ise Vakıfbank' da mevcuttur.)

- Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı, 50.000 TL.lik bina vergisi ve 25.000 TL.lik çevre temizlik vergisinden oluşmaktadır.

- İlk Madde ve Malzeme hesabı sadece elektrik-elektronik malzemelerinden oluşmaktadır.

- Ön Ödemeler grubu içindeki Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı 2008 yılının Aralık ayına ait 15 günlük memur maaşlarından gelmektedir.

- Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermaye hesabı içinde belediyenin iki iştirakine yatırılan sermayeler yer almaktadır.

2) a) 2008 yılında ilk yıla ait olan olumlu faaliyet sonucu (N-1), ikinci yılına geçtiği için (N-2) hesabına aktarılacaktır.

b) 2008 yılında Dönem Olumlu faaliyet sonucu 8.000TL. olarak gerçekleşmiştir. Bu tutar 2009 yılı için Geçmiş Dönem Faaliyet sonucu olarak kaydedilecektir.

3) 15/10/2008 tarihinde Belediye Meclisince kabul edilen 2009 yılı bütçesine göre Yazı İşleri, Malî Hizmetler, Fen İşleri ve Zabıta Müdürlüklerinin ilgili bütçe tertiplerine ödenek koyularak aşağıda verilen bilgilere göre bütçe ödenek kaydı yapılmıştır.* 2009 yılı bütçesi 93.500 TL. olarak kabul edilmiştir.

a) Yazı İşleri Müdürlüğüne 2009 yılı bütçesi için 7.000 TL. ödenek ayrılmıştır. Bu ödenek kalemleri, 3.000 TL. si ilan giderleri, 3.000 TL. si posta telgraf giderleri ve 1.000TL. si de telefon giderleri olarak konulmuştur.

b) Fen İşleri Müdürlüğü için 35.000 TL. ödenek konulmuştur. Bu ödenek kalemlerinin 6.000 TL. si işçi maaşları, 6.000 TL. si müteahhitlik hizmetleri, 9.000 TL. si iş makineleri alımları, 10.000 TL.si yol yapım giderleri, 4.000 TL.si ise akaryakıt ve yağ alımları için konulmuştur.

* 5393 sayılı Belediye Kanunu' nun 48. maddesine göre Belediye teşkilâtı, norm kadroya uygun olarak yazı işleri, malî hizmetler, fen işleri ve zabıta birimlerinden oluşur.

c) Mali Hizmetler Müdürlüğüne toplam 28.000 TL. ödenek ayrılmıştır. Memur maaşları için 10.900 TL., iller bankası payı için 4.500 TL., sosyal güvenlik kurumuna prim ve emeklilik keseneği ödemesi için 2.000 TL., nakdi yardımlar için 2.000 TL. , asker ailelerine yardım için 5.000 TL. ve yedek ödenek için ise 3.600 TL. konulmuştur.

d) Zabıta Müdürlüğü bütçesi için 23.500 TL. ödenek konulmuştur. Bu ödenekler sırasıyla taşıt bakım ve onarım giderleri için 6.500 TL, güvenlik hizmet alımı için 15.000 TL., yolluklar için ise 2.000 TL. olmuştur.

4) 2008 yılı Aralık ayında yarısı bütçe dışı avans olarak kaydedilip, diğer yarısı da mahsup dönemine bırakılan personel maaşları mahsuplaştırılarak ilgili hesaplara gider kaydı yapılmıştır.

5) 2008 yılında yatırılan çevre temizlik vergilerinden % 10 oranında kesilip Ödenecek Diğer Yükümlükler hesabına alınarak 2009 yılına devreden 2.000TL.lik T.K.V.K. (Tabiat ve Kültür Varlıklarını Koruma) payı, 05.01.2009 tarihinde Vakıfbank' a gönderme emri düzenlenerek İl Özel İdaresi' nin hesabına aynı gün geçmiştir.

6) 07.01.2009 tarihinde gazeteye verilen ihale ilan bedeli için Basın İlan Kurumu' na KDV. Dâhil 3.000TL. gerekli kesintiler yapıldıktan sonra çek düzenlenerek ödenmiştir. KDV, %18; Damga vergisi ise % 0,75 (binde7,5) oranında kesilmiştir. (Kuruşlar ihmal edilecektir.)

7) Elimize ulaşan banka ekstresinden Basın İlan Kurumu' nun çeki bir sonraki gün tahsil ettiği anlaşılmaktadır.

8) AB Hibe projeleri kapsamında 'Eğitim Projesi' adı altında bir sözleşme yapılmıştır. Proje gereği AB fonundan sağlanan 10.000 Euro, 10.01.2009 tarihinde Vakıfbank' ta yeni açılan döviz hesabına yatırılmıştır. (TCMB Euro alış kuru=1TL. olarak kabul edilecektir.)

9) 10.01.2009 tarihinde İller Bankasından belediyemize belediye payı olarak 15.000 TL. tahakkuk etmiştir. Bunun sermaye payı adı altında 4.500 TL.si, Belediyeler Birliği kesintisi adı altında da 500 TL.si kesilerek cari hesabımıza net 10.000TL. aktarılmıştır.

10) 12.01.2009 tarihinde Alp Yapı Ltd. Şti.' ne 2008 yılında bütçe emanetlerine alınan 30.000TL. borç, çek düzenlenerek ödenmiştir.

11) Alp Yapı Ltd. Şti. bir gün sonra çeki bankadan tahsil etmiştir.

12) 14.01.2009 tarihinde vatandaş A, bu yıl için 7.000 TL. olarak tahakkuku yapılan bina vergisinin 6.000 TL. sini ödemiştir. Ödediği vergiden % 10 oranında da T.K.V.K. (Tabiat ve Kültür Varlıklarını Koruma) payı kesilerek ilgili yükümlülükler hesabına alınmıştır.

13) Vatandaş aynı gün geçen yıldan 3.000 TL. olarak tahakkuk edip de ödemediği Çevre Temizlik vergisini de ödemiştir.

14) 14.01.2009 tarihinde İmar Müdürlüğü' nden gelen 1.000 TL.lik bina inşaat harcının kredi kartı ile tahsilatı yapılmıştır.

15) Gün sonunda belediye veznesine yatan 9.600 TL. bankaya yatırılmak üzere mutemete verilmiştir. Mutemet, aynı gün parayı ilgili banka hesabına yatırmıştır.

16) Ertesi gün, 14.01.2009 tarihinde kredi kart hesabına yatırılan 1.000 TL. cari hesaba geçmiştir.

17) 15.01.2009 tarihinde Mali Hizmetler Müdürlüğü' ne ait memur maaşları ödeneğinden belediyede çalışan memurlara maaşları gönderme emri düzenlenerek ödenmiştir. Memurlara ait toplam maaş bilgileri aşağıdaki gibidir:

Brüt maaş tutarı: 10.900 TL.

Kesintiler :

Gelir vergisi : 800 TL.

Damga Vergisi : 100 TL.

Emekli Sandığı kesenek: 2.000 TL.

Net ödenecek : 8.000 TL.

Asgari geçim indirimi : 500 TL.

Bu bilgilere göre maaş kaydını yapınız.

18) Aynı gün maaşlar personelin maaş hesaplarına geçerek belediyenin cari hesabından çıkmıştır.

19) 16.01.2009 tarihinde Emekli Sandığı' na maaşlardan kesilen 2.000 TL. kesenek ödenmiştir.

20) 20.01.2009 tarihinde Fen İşleri Müdürlüğü Devlet Malzeme Ofisi' nden KDV dahil 9.000 TL.ye bir adet iş makinesi almıştır ve aynı gün ödemesi yapılmıştır.

21) 26.01.2009 tarihinde Mevlana Vergi Dairesi' ne 2008 Aralık ayından devreden ve 22.01.2009 tarihinde beyan edilen vergilerin ödenmesi için bankaya mutemetle gönderme emri gönderiliyor. Aynı gün içinde vergiler Vergi Dairesine ödeniyor.

360 Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler hesabının alt hesap kodlarının bakiyeleri şu şekildedir:

360.01.01 Ücretlere Ait Gelir Vergisi	500
360.03.01 Ücretlere ait Damga Vergisi	100
360.03.09 Diğer Ödemelere Ait Damga	1.400
360.04.02 KDV Tevkifatları	500

22) 27.01.2009 tarihinde AB Eğitim Projesi kapsamında çalışan proje koordinatörüne 150 Euro ile muhasebeciye 100 Euro maaş ödemesi döviz gönderme emri düzenlenerek yapılmıştır ve aynı gün döviz hesabımızdan havalesi yapılmıştır. Maaşlardan yüzde yirmi gelir vergisi ve binde altı damga vergisi kesilecektir. (TCMB Euro alış kuru=1,20 TL. olarak kabul edilecektir.)

23) 29.01.2009 tarihinde peşin bedelle KDV. hariç 9.000 TL. ye arsa satışı yapılmıştır. (Arsanın kayıtlı değerinin 9.000 TL. olduğu varsayılmıştır.)

24) 31.01.2009 tarihinde ay sonu KDV mahsubu yapılıyor. 191 ve 391 hesabın bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

191 İNDİRİLECEK KDV	1.831
391 HESAPLANAN KDV	1.620

25) Yıl sonunda cari yıl ve geçmiş yıla ait duran varlıkların amortisman kaydı yapılacaktır. (cari yıla ait iş makinesi için tebliğe göre belirtilen limiti aşmadığı %100 amortisman uygulaması yapılacaktır.)

26) Aşağıdaki sıraya göre dönem sonu işlemleri yapılacaktır:

- Kullanılmayan ödeneklerin imha kaydı yapılacaktır. (Tahmin edilen bütçeden yıl içinde 27.900 TL. harcanmış olup, harcanmayan kısım 65.600 TL.dir.)

- Faaliyet hesapları kapatılarak dönem sonu olumlu/olumsuz faaliyet sonucu bulunacaktır.

- Bütçe gelir ve bütçe gider hesapları yansıtma hesaplarıyla birlikte kapatılacaktır.

- Kullanılan ödeneklere ait ödenek hesapları kapatılacaktır.

- Cari yıl alacaklarının takipli alacak durumuna geldiğini gösteren kayıt yapılacaktır.

3.4.1. Yevmiye Defteri Kayıtları

		02.01.2009	
1	102 BANKALAR		522.000
	102.01 Vadesiz TL Mevduat		
	102.01.01 Vakıf Bank	<u>422.000</u>	
	102.01.02 Ziraat Bank	<u>100.000</u>	
	121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR		75.000
	121.01.02.09.51 Bina Vergisi	<u>50.000</u>	
	121.01.02.09.54 Çevre Temizli	<u>25.000</u>	
	150 İLK MADDE MALZEME		
	150.12.04 Elektrik-elektronik n	<u>5.000</u>	5.000
	157 DİĞER STOKLAR	<u>500</u>	500
	162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER		72.000
	162.05.01 Maaş Avansları	<u>72.000</u>	
	190 DEVREDEN KDV		12.000
	241 MAL VE HİZM. ÜR. KURL. YATIR. SERİ		110.000
	241.01.01.01 Kültür AŐ.	<u>55.000</u>	
	241.01.01.02 Konbet AŐ.	<u>55.000</u>	
	250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		210.000
	253 TESİS, MAKİNA VE CİHAZLAR		25.000
	253.02.04.06 Greyderler	<u>25.000</u>	
	254 TAŞITLAR		15.000
	254.01.01 Otomobiller	<u>15.000</u>	
	255 DEMİRBAŞLAR		30.000
	255.01.01 Döőeme Demirbaől	<u>30.000</u>	
	260 HAKLAR		2.000
	260.01 Bilgisayar Yazılımları	<u>2.000</u>	
	910 TEMİNAT MEKTUPLARI	<u>4.000</u>	4.000
	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		14.000
	257.03.02.04 İş makineleri	<u>5.000</u>	
	257.04.01.01 Otomobiller	<u>3.000</u>	
	257.05.01.01 Dşm.demirbş	<u>6.000</u>	
	268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR(-)		2.000
	268.01 Haklar	<u>2.000</u>	
	320 BÜTÇE EMANETLERİ		30.000
	320.02 N-1 Yılına Ait Borçlar	<u>30.000</u>	
	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR		3.000
	330.01.01 Geçici Teminatlar	<u>3.000</u>	
	333 EMANETLER		2.000
	333.99.01 Diğer Emanetler	<u>2.000</u>	
	360 ÖDENECEK VERĐİ VE FONLAR		2.500
	360.01.01 Ücretlere Ait Gelir V	<u>500</u>	
	360.03.01 Ücretlere ait Dmga V	<u>100</u>	
	360.03.09 Diğer Ödemeler Ait D	<u>1.400</u>	
	360.04.02 KDV Tevkifatı	<u>500</u>	
	361 ÖDENECEK SOSY.GÜVEN.KESİNT.		3.000

	361.01 Emekli Sandığı Genel N	3.000	
	362 FON.VEYA DİĞ.KAMU İD.ADN.YAP.TAHS.		2.000
	362.02 Diğer Kamu İd.ad.Yap.	2.000	
	500 NET DEĞER		1.000.000
	500.01.01 İlk Yıl denge kaydı	1.000.000	
	570 GEÇM.YIL.OLUMLU FAAL.SONUÇL		12.000
	570.01 N-1 Yılına Ait Olumlu	12.000	
	590 DÖNEM OLUMLU FAAL. SONUCU		8.000
	911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ		4.000
	Açılış fişi (Devir fişi)		
	02.01.2009		
2-a	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		12.000
	570.01 N-1 Yılına Ait Olumlu	12.000	
	570 GEÇMİŞ YIL.OLUMLU FAAL.SONUÇL.		12.000
	570.02 N-2 Yılına Ait Olumlu I	12.000	
	İlk yıla ait olumlu faaliyet sonucu hesabının ikinci yıl hesabına aktarılması		
	02.01.2009		
2-b	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU		8.000
	570 GEÇMİŞ YIL.OLUMLU FAAL.SONUÇL.		8.000
	570.01 N-1 Yılına Ait Olumlu I	8.000	
	590 hesabın 570 hesaba aktarılması		
	02.01.2009		
3-a	900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ		7.000
	900.03 mal ve hizmet alım giderleri		
	900.03.05 hizmet alımla	7.000	
	901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ		7.000
	901.01.03 mal ve hizmet alım giderleri		
	901.01.03.05 hizmet alımla	7.000	
	Yazı işleri müdürlüğüne ait bütçe ödenek fişi		
	02.01.2009		
3-b	900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ		35.000
	900.01 personel giderleri		
	900.01.03 işçiler	6.000	
	900.03 mal ve hizmet alım gid		
	900.03.05 hizmet alımları	6.000	

	900.06 sermaye giderleri			
	900.06.01 mamul mal alım	<u>9.000</u>		
	900.06.05 gayrimenkul sermaye üretim giderleri	<u>14.000</u>		
	901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ			35.000
	901.01.01 personel giderleri			
	901.01.01.03 işçiler	<u>6.000</u>		
	901.01.03 mal ve hizmet alım giderleri			
	901.01.03.05 hizmet alımları	<u>6.000</u>		
	901.01.06 sermaye giderleri			
	901.01.06.01 mamul mal alım	<u>9.000</u>		
	901.01.06.05 gayrimenkul sermaye üretim giderleri	<u>14.000</u>		
	Fen işleri müdürlüğüne ait bütçe ödenek fişi			
	02.01.2009			
3-c	900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ			28.000
	900.01 personel giderleri			
	900.01.01 memurlar	<u>10.900</u>		
	900.02 sgk'na devlet prim giderleri			
	900.02.01 memurlar	<u>2.000</u>		
	900.05 cari transferler			
	900.05.04 hane halkına yapılan transferler	<u>7.000</u>		
	900.05.08 gelirden ayrılar	<u>4.500</u>		
	900.09.yedek ödenekler			
	900.09.06 yedek ödenek	<u>3.600</u>		
	901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ			28.000
	901.01.01 personel giderleri			
	901.01.01.01 memurlar	<u>10.900</u>		
	901.01.02 sgk'na devlet prim giderleri			
	901.01.02.01 memurlar	<u>2.000</u>		
	901.01.05 cari transferler			
	901.01.05.04 hane halkına yapılan transferler	<u>7.000</u>		
	901.01.05.08 gelirden ayrılar	<u>4.500</u>		
	901.01.09 yedek ödenekler			
	901.01.09.06 yedek ödenek	<u>3.600</u>		
	Mali hizmetler müdürlüğüne ait bütçe ödenek fişi			
	02.01.2009			
3-d	900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ			23.500
	900.03 mal ve hizmet alım giderleri			
	900.03.03 yolluklar	<u>2.000</u>		
	900.03.05 hizmet alımları	<u>15.000</u>		
	900.03.07 menkul mal,g.maddi hak alım			
	bakım ve onarım giderleri	<u>6.500</u>		

	901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ	23.500
	901.01.03 mal ve hizmet alım giderleri	
	901.01.03.03 yolluklar <u>2.000</u>	
	901.01.03.05 hizmet alımla <u>15.000</u>	
	901.01.03.07 menkul mal,g.maddi hak alım bakım ve onarım giderleri <u>6.500</u>	
	Zabıta müdürlüğüne ait bütçe ödenek fişi	
	02.01.2009	
4	630 GİDERLER	72.000
	630.01 Personel giderleri	
	630.01.01 Memurlar	
	630.01.01.01 Temel ma <u>72.000</u>	
	162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER	72.000
	162.05.01 Maaş Avansları <u>72.000</u>	
	2008 yılı Aralık maaşlarının bu döneme ait olanların mahsubu	
	05.01.2009	
5-a	362 FON.VEYA DİĞ.KAMU İD.ADN.YAP.TAHSİLAT	2.000
	362.02 Diğer kamu idar. adın.yapıl.tahsilatlar	
	362.02.01 Genel bütçe kaps.kamu idareleri <u>2.000</u>	
	103 VERİLEN ÇEKLER VE GND.EMİRLERİ	2.000
	103.02 Verilen gönderme emirleri	
	103.02.01 Vakıfbank <u>2.000</u>	
	T.K.V.K. Payının ödenmesi için gönderme emri düzenlenmesi	
	05.01.2009	
5-b	103 VERİLEN ÇEKLER VE GND.EMİRLERİ	2.000
	103.02 Verilen gönderme emirleri	
	103.02.01 Vakıfbank <u>2.000</u>	
	102 BANKALAR	2.000
	102.01 Vadesiz TL İ	
	102.01.01 Vakıf Bank <u>2.000</u>	
	Gönderme emrinin bankaya verilerek hesabımızdan ödemenin yapılması	
	07.01.2009	
6-a		

	630 GİDERLER	2.542	
	630.03 Mal ve hizm alım gid.		
	630.03.05 hizmet alımları		
	630.03.05.04 Tarifeye bağlı ödemeler		
	630.03.05.04.01 İlan giderleri	<u>2.542</u>	
	191 İNDİRİLECEK KDV	458	
	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		19
	360.03 Damga vergisi		
	360.03.09 diğ.ödem.ait damga v.	<u>19</u>	
	103 VERİLEN ÇEKLER VE GND.EMİRLERİ		
	103.01 Verilen çekler		
	103.01.01 Vakıfbank	<u>2.981</u>	2.981
	Basın İlan Kurumu lehine ilan bedeli için çek düzenlenmesi		
	07.01.2009		
6-b	830 BÜTÇE GİDERLERİ	3.000	
	830.03 Mal ve hizm alım gid.		
	830.03.05 hizmet alımları		
	830.03.05.04 Tarifeye bağlı ödemeler		
	830.03.05.04.01 İlan giderleri	<u>3.000</u>	
	835 GİDER YANSITMA		3.000
	Basın İlan Kurumu'na yapılan ödemenin bütçe hesaplarına KDV dahil kaydı		
	07.01.2009		
6-c	905 ÖDENEKLİ GİDERLER	3.000	
	905.03 Mal ve hizm alım gid.		
	905.03.05 hizmet alımları	<u>3.000</u>	
	900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKL		3.000
	900.03 mal ve hizmet alım giderleri		
	900.03.05 hizmet alımları		
	Basın İlan Kurumu'na yapılan ödemenin ödenek hesaplarına KDV dahil kaydı		
	08.01.2009		
7	103 VERİLEN ÇEKLER VE GND.EMİRLERİ	2.981	
	103.01 Verilen çekler		
	103.01.01 Vakıfbank	<u>2.981</u>	
	102 BANKALAR		2.981
	102.01 Vadesiz TL Mevduat		
	102.01.01 Vakıf Bank	<u>2.981</u>	

	Basın İlan Kurumu'na verilen çekin bankadan tahsil edilmesi		
	10.01.2009		
8	104 PROJE ÖZEL HESABI	10.000	
	104.02AB ve Uluslararası Kuruluşlardan Proje Karşılığı Alınan Hibeler		
	104.02.01AB Hibeleri		
	104.02.01.01 Eğitim Projesi	<u>10.000</u>	
	600 GELİRLER		10.000
	600.04 Alınan Bağış ve Yardım.ileÖz.Gelirler		
	600.04.01YurtDışı. Alı.Bağış ve Yardım.		
	600.04.01.02 Sermaye		
	600.04.01.02.01AB' den Alınan		
	bağış ve yardımlar		
	AB Hibe Projesi karşılığında 10.000Euronun proje özel hesabına alınması		
	11.01.2009		
9-a	102 BANKALAR	10.000	
	102.01 Vadesiz TL Mevduat		
	102.01.01 Vakıf	<u>10.000</u>	
	240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER	4.500	
	240.01Sermaye Payları		
	240.01.01Sermaye Payı Oranı % 10 'a Kadar Olanlar	<u>4.500</u>	
	630 GİDERLER	500	
	630.05 Cari Transferler		
	630.05.03 Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler		
	630.05.03.01Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlar		
	630.05.03.01.01Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb.Kuru		
	600 GELİRLER		15.000
	600.05 Diğer Gelirler		
	600.05.02Kişi ve Kurum.Alın.Paylar		
	600.05.02.02Vergi ve Harç Gelirlerinden		
	600.05.02.02.51Merk.idar.Vergi		
	Gelir.den		
	İller Bankası belediye payının kesintileriyle birlikte tahakkuku		
	11.01.2009		
9-b	830 BÜTÇE GİDERLERİ	5.000	
	830.05 Cari transferler		
	830.05.08 Gelirlerden Ayrılan Paylar		
	830.05.08.09Diğerlerine Verilen Paylar		

	830.05.08.09.51 İller Bankasına Verilen : <u>4.500</u>		
	830.05.03 Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler		
	830.05.03.01 Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlar		
	830.05.03.01.01 Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşl. <u>500</u>		
	835 GİDER YANSITMA		5.000
	İller Bankası belediye payından yapılan kesintilerin bütçe hesaplarında giderleştirilmesi		
	11.01.2009		
9-c	905 ÖDENEKLİ GİDERLER		5.000
	905.05 Cari transferler		
	905.05.03 Kar Amac. Güt. Kurl. Yapıl. Transf. <u>500</u>		
	905.05.08 Gelirlerden Ayrılan Paylar <u>4.500</u>		
	900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKL		5.000
	900.05 cari transferler		
	900.05.03 Kar Amac. Güt. Kurl. Yapıl. Trans.		
	900.05.08 Gelirlerden Ayrılan Paylar <u>5.000</u>		
	İller Bankası belediye payından yapılan kesintilerin ödenek hesaplarında kayda alınması		
	11.01.2009		
9-d	805 GELİR YANSITMA		15.000
	800 BÜTÇE GELİRLERİ		
	800.05 Diğer Gelirler		
	800.05.02 Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar		15.000
	800.05.02.02 Vergi ve Harç Gelirl. Alın. Paylar		
	800.05.02.02.51 Merk. idar. Vergi Gelirler. Alın. Paylar		
	İller Bankası belediye payı toplam tahakkuk miktarının bütçeye gelir kaydı		
	12.01.2009		
10	320 BÜTÇE EMANETLERİ		30.000
	320.02 N-1 Yılına Ait Borçlar <u>30.000</u>		
	103 VERİLEN ÇEKLER VE GND. EMİRLERİ		30.000
	103.01 Verilen çekler		
	103.01.01 Vakıfbank <u>30.000</u>		
	Bütçe emanetinden ödeme yapılması		

11	13.01.2009		
	103 VERİLEN ÇEKLER VE GND.EMİRLERİ	30.000	
	103.01 Verilen çekler		
	103.01.01 Vakıfbank	<u>30.000</u>	
	102 BANKALAR		30.000
	102.01 Vadesiz TL Mevduat		
	102.01.01 Vakıf Bank	<u>30.000</u>	
	Alp Yapı' nın lehine düzenlenen çeki bankadan tahsil etmesi		
12a	14.01.2009		
	120 GELİRLERDEN ALACAKLAR	7.000	
	120.01 Vergi Gelirlerinden Alacaklar		
	120.01.02 Mülkiyet Üzer. Alın. Vergi.		
	120.01.02.09 Mülk. Üz. Alın. Diğ. Vergi		
	120.01.02.09.51 Bina Verg.	<u>7.000</u>	
	600 GELİRLER HESABI		7.000
	600.01 Vergi Gelirlerinden Alacaklar		
	600.01.02 Mülkiyet Üzer. Alın. Vergi.		
	600.01.02.09 Mülk. Üz. Alın. Diğ. Ver		
	6800.01.02.09.51 Bina vergisi		
	Verginin tahakkuku		
12b	14.01.2009		
	100 KASA	6.600	
	362 FON.VEYA DİĞ.KAMU İD.ADN.YAP.TAHS.		600
	362.02 Diğer Kamu İd.ad.Yapıl.Tahs.	<u>600</u>	
	120 GELİRLERDEN ALACAKLAR		6.000
	120.01 Vergi Gelirlerinden Alacaklar		
	120.01.02 Mülkiyet Üzer. Alın. Vergi.		
	120.01.02.09 Mülk. Üz. Alın. Diğ. Vergi		
	120.01.02.09.51 Bina Verg.	<u>6.000</u>	
	Bina vergisinin ödenmesi		
12c	14.01.2009		
	805 GELİR YANSITMA	6.000	
	800 BÜTÇE GELİRLERİ		6.000
	800.01 Vergi Gelirlerinden Alacaklar		
	800.01.02 Mülkiyet Üzer. Alın. Vergi.		

		800.01.02.09Mülk. Üz. Alın. Diğ. Ver 800.01.02.09.51 Bina vergisi		
		Bina vergisi gelirinin bütçe hesaplarına kaydı		
		14.01.2009		
13a	100 KASA		3.000	
		121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR 121.01Vergi Gelirlerinden Alacaklar 121.01.02Mülkiyet Üzer. Alın. Vergi. 121.01.02.09Mülk. Üz. Alın. Diğ. Vergi 121.01.02.09.54 Çevre temizlik V.		3.000
		Bir önceki yıl tahakkuk eden verginin ödenmesi		
		14.01.2009		
13b	805 GELİR YANSITMA		3.000	
		800 BÜTÇE GELİRLERİ 800.01Vergi Gelirlerinden Alacaklar 800.01.02Mülkiyet Üzer. Alın. Vergi. 800.01.02.09Mülk. Üz. Alın. Diğ. Ver 800.01.02.09.54 çevre temizlik vergisi		3.000
		ÇTV 'nin bütçe hesaplarına kaydı		
		14.01.2009		
14a	109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR		1.000	
		600 GELİRLER HESABI 600.01 Vergi gelirleri 600.01.06 Harçlar 600.01.06.09 Diğer harçlar 600.01.06.09.51 Bina inşaat har		1.000
		Bina inşaat harcımın kredi kartı ile tahsilatı		
		14.01.2009		
14b	805 GELİR YANSITMA		1.000	
		800 BÜTÇE GELİRLERİ 800.01Vergi Gelirlerinden Alacaklar 800.01.06 Harçlar		1.000

		800.01.06.09Diğer harçlar 800.01.06.09.51 Bina inşaat harcı	
		Bina inşaat harcının bütçe geliri olarak kaydedilmesi	
		14.01.2009	
15a		108 HAZIR DEĞERLER 108.01 Kasa varlığından bankaya yatırılmak üzere gönderilen tutar	9.600
		100 KASA HESABI	9.600
		Kasa mevcudunun bankaya gönderilmesi	
		14.01.2009	
15b		102 BANKALAR 102.01.01. vakıfbank <u>9.600</u>	9.600
		108 HAZIR DEĞERLER 108.01.Kasa varlığından bankaya yatırılmak üzere gönderilen tutar <u>9.600</u>	9.600
		Paranın banka hesabına yatırılması	
		15.01.2009	
16		102 BANKALAR 102.01 Vadesiz TL Mevduat 102.01.01 Vakıf Bank	1.000
		109 BANKA KREDİ KART.DAN ALACAKLAR	1.000
		Kredi kartıyla yapılan tahsilatın banka hesaplarına alınması	
		15.01.2009	
17a		630 GİDERLER 630.01 Personel Giderleri 630.01.01 Memurlar 630.01.01.01 Temel Maaşlar 630.01.01.01.01 Temel Maaş <u>10.900</u>	10.900
		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR 360.01 Gelir vergisi 360.01.01 Ücretlere Ait Gelir Vergisi <u>500</u>	500
		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR 360.01 Gelir vergisi 360.01.01 Ücretlere Ait Gelir Vergisi <u>800</u> 360.03 Damga vergisi	900

	360.03.01 Ücretlere ait Dmga Vergisi <u>100</u>	
	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KES.	2.000
	361.01 Emekli Sandığı Gen. Md.'ne <u>2.000</u>	
	103 VERİLEN ÇEKLER VE GND.EMİRLERİ	8.500
	103.02 Verilen gönderme emirleri	
	103.02.01 Vakıfbank <u>8.500</u>	
	Memur maaşlarının ödenmesi	
	15.01.2009	
17b	830 BÜTÇE GİDERLERİ	10.900
	830.01 Personel Giderleri	
	830.01.01 Memurlar	
	830.01.01.01 Temel Maaşlar	
	830.01.01.01.01 Temel Maaş: <u>10.900</u>	
	835 GİDER YANSITMA	10.900
	Memur maaşları ödemesinin bütçe hesaplarına kaydı	
	15.01.2009	
17c	905 ÖDENEKLİ GİDERLER	10.900
	905.01 Personel Giderleri	
	905.01.01 Memurlar <u>10.900</u>	
	900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKL	10.900
	900.01. Personel Giderleri	
	900.01.01 Memurlar <u>10.900</u>	
	Memur maaşları ödemesinin ödenek hesaplarına kaydı	
	15.01.2009	
18	103 VERİLEN ÇEKLER VE GND.EMİRLERİ	8.500
	103.01 Verilen gönderme emirleri	
	103.01.01 Vakıfbank <u>8.500</u>	
	102 BANKALAR	8.500
	102.01 Vadesiz TL Mevduat	
	102.01.01 Vakıf Bank <u>8.500</u>	
	Maaşların banka hesabından çıkması	
	16.01.2009	
19a	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNT.	2.000
	361.01 Emekli Sandığı Gn. Md.ne <u>2.000</u>	

	103 VERİLEN ÇEKLER VE GND.EMİRLERİ 103.02 Verilen gönderme emirleri 103.02.01 Vakıfbank <u>2.000</u>	2.000
	Emekli Sandığı' na ödeme	
	16.01.2009	
19b	103 VERİLEN ÇEKLER VE GND.EMİRLERİ 103.01 Verilen gönderme emirleri 103.01.01 Vakıfbank <u>2.000</u>	2.000
	102 BANKALAR 102.01 Vadesiz TL Mevduat 102.01.01 Vakıf Bank <u>2.000</u>	2.000
	Emekli Sandığı' na ödeme	
	20.01.2009	
20a	253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI 253.02 Makineler ve Aletler 253.02.04 İş Makineler <u>7.627</u>	7.627
	191 İNDİRİLECEK KDV	1.373
	103 VERİLEN ÇEKLER VE GND.EMİRLERİ 103.02 Verilen gönderme emirleri 103.02.01 Vakıfbank <u>9.000</u>	9.000
	İş makinesi alımı	
	20.01.2009	
20b	103 VERİLEN ÇEKLER VE GND.EMİRLERİ 103.01 Verilen gönderme emirleri 103.01.01 Vakıfbank	9.000
	102 BANKALAR 102.01 Vadesiz TL Mevduat 102.01.01 Vakıf Bank	9.000
	İş makinesi bedelinin banka hesabından çıkması	
	20.01.2009	
20c	830 BÜTÇE GİDERLERİ 830.06 Sermaye Giderleri 830.06.01Mamul Mal Alımları	9.000

	830.06.01.05 İş Makinası Alımları 830.06.01.05.30 Hareketli İş Makinası Alımları		
	835 GİDER YANSITMA		9.000
	İş makinesi bedelinin bütçe hesaplarına kaydı		
	20.01.2009		
20d	905 ÖDENEKLİ GİDERLER		9.000
	905.06 Sermaye Giderleri		
	905.06.01 Mamul Mal Alımları		
	900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKL		9.000
	900.06 Sermaye Giderleri		
	900.06.01 Mamul Mal Alımları		
	İş makinesi bedelinin ödenek hesaplarına kaydı		
	26.01.2009		
21a	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		2.500
	360.01 Gelir vergisi		
	360.01.01 Ücretlere Ait Gelir Vergisi	500	
	360.03 Damga vergisi		
	360.03.01 Ücretlere ait Dmga Vergisi	100	
	360.03.09 Diğer Ödemeler Ait Damga	1.400	
	360.04 KDV		
	360.04.02 KDV Tevkifatı	500	
	103 VERİLEN ÇEKLER VE GND.EMİRLERİ		2.500
	103.02 Verilen gönderme emirleri		
	103.02.01 Vakıfbank	2.500	
	Vergilerin ödenmesi için bankaya ödeme emri gönderilmesi		
	26.01.2009		
21b	103 VERİLEN ÇEKLER VE GND.EMİRLERİ		2.500
	103.02 Verilen gönderme emirleri		
	103.02.01 Vakıfbank	2.500	
	102 BANKALAR		2.500
	102.01 vadesiz TL mevduat		
	102.01.01 Vakıfbank	2.500	
	Vergilerin ödenmesi		
	27.01.2009		
22a			

	630 GİDERLER	300	
	630.01 Personel giderleri		
	630.01.05Diğer personel		
	630.01.05.01Ücret ve Diğer Ödemeler		
	630.01.05.01.90Diğer Personele Yapılan Diğer Ödemeler		
	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		62
	360.03 Damga vergisi		
	360.03.01 Ücret ve Ücret Sayıl.Ödem.		
	Ait Damga Vergi	2	
	360.01 Gelir vergisi		
	360.01.02Gelir Vergisi Kn. 94/2 md.		
	Göre Yapılan Tevkifatlar	60	
	106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ		238
	106.01 AB Eğitim Projesi	238	
	AB Eğitim Projesi - personele ödenen ücretler		
	27.01.2009		
22b	106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ	238	
	106.01 AB Eğitim Projesi		
	104 PROJE ÖZEL HESABI		238
	104.02 AB ve Ulslrar.Kuruluşlardan Proje		
	Karşılığı Alınan Hibeler		
	104.02.01AB Hibeleri		
	104.02.01.01 Eğitim Projesi		
	AB proje özel hesabından paranın çekilmesi		
	29.01.2009		
23a	102 BANKALAR	10.620	
	102.01 Vadesiz TL Mevduat		
	102.01.01 Vakıf Bank		
	250 ARAZİ VE ARSALAR		9.000
	250.02 Arsalar		
	391HESAPLANAN KDV		1.620
	Arsa satışı		
	29.01.2009		
23b	805 GELİR YANSITMA	10.620	
	800 BÜTÇE GELİRLERİ		10.620
	800.06 Sermaye Gelirleri		

		800.06.01 Taşınmaz Satış Gelirleri 800.06.01.05 Arsa Satışı 800.06.01.05.01 Arsa Satışı		
		Arsa satışının bütçe geliri olarak kaydı		
		31.01.2009		
24		391 HESAPLANAN KDV <u>1.620</u> 190 DEVREDEN KDV <u>211</u>	1.620 211	
		191 İNDİRİLECEK KDV		1.831
		Ay sonu KDV. mahsubu		
		31.01.2009		
25		630 GİDERLER	21.627	
		630.13 Amortisman Giderler		
		630.13.01 Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri		
		630.13.01.03 Tesis, Makine Ve Cihazların Amortisman C <u>12.627</u>		
		630.13.01.04 Taşıtların Amortisman Gid. <u>3.000</u>		
		630.13.01.05 Demirbaşların Amortisman Gid. <u>6.000</u>		
		257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR (-)		21.627
		257.03 Tesis, Makine ve Cihazlar		
		257.03.02 Makineler ve Aletler		
		257.03.02.04 İş Makineleri <u>12.627</u>		
		257.04.01.01 Otomobiller <u>3.000</u>		
		257.05.01.01 Dşm.demirbş <u>6.000</u>		
		Yıl içinde alınan iş makinesine ve önceki yıllara ait duran varlıkların amortismanı		
		YEVMiYE DEFTERİ TOPLAMI (GEÇİCİ MİZANA ESAS OLAN)	1.573.717	1.573.717

DÖNEM SONU KAYITLARI

		31.12.2009		
26a		901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ	65.600	
		900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ		65.600
		imha fişi		

	31.12.2009		
26b	690 FAALİYET SONUÇLARI	107.869	
	600 GELİRLER	33.000	
	630 GİDERLER		107.869
	690 FAALİYET SONUÇLARI		33.000
	Faaliyet hesaplarının kapatılması		
	31.12.2009		
26c	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU (-)	74.869	
	690 FAALİYET SONUÇLARI		74.869
	Dönem sonunda ortaya çıkan faaliyet sonucu		
	31.12.2009		
26d	800 BÜTÇE GELİRLERİ	35.620	
	895 BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI	35.620	
	805 GELİR YANSITMA		35.620
	895 BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI		35.620
	Gelir bütçe uygulama sonuçları		
	31.12.2009		
26e	835 GİDER YANSITMA	27.900	
	895 BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI	27.900	
	830 BÜTÇE GİDERLERİ		27.900
	895 BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI		27.900
	Gider bütçe uygulama sonuçları		
	31.12.2009		
26f	901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ	27.900	
	905 ÖDENEKLİ GİDERLER		27.900
	Ödenek hesaplarının kapatılması		
	31.12.2009		
26g	121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR	1.000	
	121.01 Vergi Gelirlerinden Alacaklar		

121.01.02Mülkiyet Üzer. Alın. Vergi.		
121.01.02.09Mülk. Üz. Alın. Diğ. Vergi		
121.01.02.09.51 Bina Verg.	1.000	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR		1.000
120.01Vergi Gelirlerinden Alacaklar		
120.01.02Mülkiyet Üzer. Alın. Vergi.		
120.01.02.09Mülk. Üz. Alın. Diğ. Vergi		
120.01.02.09.51 Bina Verg.	1.000	
Alacakların takipli duruma düşmesi		
YEVMIYE DEFTERİ TOPLAMI (KESİN MİZANA ESAS OLAN)	2.010.995	2.010.995

3.4.2. Defter-i Kebir Kayıtları

100 KASA HS.	
6.600	9.600
3.000	
9.600	9.600

102 BANKA HS.	
522.000	2.000
10.000	2.981
9.600	30.000
1.000	8.500
10.620	2.000
	9.000
	2.500
553.220	56.981

103 VERİLEN ÇEK. VE GÖND. EM. HS.	
2.000	2.000
2.981	2.981
30.000	30.000
8.500	8.500
2.000	2.000
9.000	9.000
2.500	2.500
56.981	56.981

104 PROJE ÖZEL HS.	
10.000	238
10.000	238

106 DÖVİZ GÖND. EMİRLERİ HS.	
238	238
238	238

108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HS.	
9.600	9.600
9.600	9.600

109 BANKA KREDİ KART. ALACAK. HS.	
1.000	1.000
1.000	1.000

120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HS.	
7.000	6.000
	1.000
7.000	7.000

121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HS.	
75.000	3.000
1.000	
76.000	3.000

150 İLK MADDE VE MALZEME HS.	
5.000	
5.000	0

157 DİĞER STOKLAR HS.	
500	
500	0

162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİ HS.	
72.000	72.000
72.000	72.000

190 DEVREDEN KDV HS.	
12.000	
211	
12.211	0

191 İNDİRİLECEK KDV HS.	
458	1.831
1.373	
1.831	1.831

240 MALİ KURULUŞLARA YATIR.SERM.HS.	
4.500	
4.500	0

241 MAL VE HİZM. ÜR. KUR.YAT.SERM.HS.	
110.000	
110.000	0

250 ARAZİ VE ARSALAR HS.	
210.000	9.000
210.000	9.000

253 TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR HS.	
25.000	
7.627	
32.627	0

254 TAŞITLAR HS.	
15.000	
15.000	0

255 DEMİRBAŞLAR HS.	
30.000	
30.000	0

257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HS.	
	14.000
	21.627
0	35.627

260 HAKLAR HS.	
2.000	
2.000	0

268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HS.	
	2.000
0	2.000

320 BÜTÇE EMANETLERİ HS.	
30.000	30.000
30.000	30.000

330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNAT. HS.	
	3.000
0	3.000

333 EMANETLER HS.	
	2.000
0	2.000

360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HS.	
500	2.500
2.500	19
	900
	62
3.000	3.481

361 ÖDENECEK SOSYAL GÜV. KESİNT. HS.	
2.000	3.000
	2.000
<hr/>	
2.000	5.000

362 FON.VEYA DİĞ.KAMU İD.AD.YAP.TAHS.HS	
2.000	2.000
	600
<hr/>	
2.000	2.600

391 HESAPLANAN KDV HS.	
1.620	1.620
<hr/>	
1.620	1.620

500 NET DEĞER/SERMAYE HS.	
	1.000.000
<hr/>	
0	1.000.000

570 GEÇMİŞ YIL. OLUMLU FAAL.SON.HS.	
12.000	12.000
	12.000
	8.000
<hr/>	
12.000	32.000

590 DÖNEM OLUMLU FAAL . SON. HS.	
8.000	8.000
<hr/>	
8.000	8.000

591 DÖNEM OLUMSUZ FAAL. SON. HS.	
74.869	
<hr/>	
74.869	0

600 GELİRLER HS.	
33.000	10.000
	15.000
	1.000
	7.000
<hr/>	
33.000	33.000

630 GİDERLER HS.	
72.000	107.869
2.542	
500	
10.900	
300	
21.627	
<hr/>	
107.869	107.869

690 FAALİYET SONUÇLARI HS.	
107.869	33.000 74.869
107.869	107.869

800 BÜTÇE GELİRLERİ HS.	
35.620	15.000 6.000 3.000 1.000 10.620
35.620	35.620

805 GELİR YANSITMA HS.	
15.000	35.620
6.000	
3.000	
1.000	
10.620	
35.620	35.620

830 BÜTÇE GİDERLERİ HS.	
3.000	27.900
5.000	
10.900	
9.000	
27.900	27.900

835 GİDER YANSITMA HS.	
27.900	3.000 5.000 10.900 9.000
27.900	27.900

895 BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI HS.	
35.620	35.620
27.900	27.900
63.520	63.520

900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE	
7.000	5.000
35.000	10.900
28.000	9.000
23.500	3.000 65.600
93.500	93.500

901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HS.	
65.600	7.000
27.900	35.000
	28.000
	23.500
93.500	93.500

905 ÖDENEKLİ GİDERLER HS.	
5.000	27.900
10.900	
9.000	
3.000	
27.900	27.900

910 TEMİNAT MEKTUPLARI HS.	
4.000	
4.000	0

911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HS.	
	4.000
0	4000

3.4.3. Genel Geçici Mizan

KARATAY BELEDİYESİ 2009 YILI GENEL GEÇİCİ MİZANI					
	Hesap Adı	Borç Tutarı (TL)	Alacak Tutarı (TL)	Borç Kalamı (TL)	Alacak Kalamı (TL)
100	Kasa Hs.	9.600	9.600	0	0
102	Banka Hs.	553.220	56.981	496.239	0
103	Verilen Çek. ve Gönd.Em.Hs.(-)	56.981	56.981	0	0
104	Proje Özel Hs.	10.000	238	9.762	0
106	Döviz Gönd. Emirleri Hs. (-)	238	238	0	0
108	Diğer Hazır Değerler Hs.	9.600	9.600	0	0
109	Banka Kredi Kart.Alacaklar Hs.	1.000	1.000	0	0
120	Gelirlerden Alacaklar Hs.	7.000	6.000	1.000	0
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hs.	75.000	3.000	72.000	0
150	İlk Madde ve Malzeme Hs.	5.000	0	5.000	0
157	Diğer Stoklar Hs.	500	0	500	0
162	Bütçe Dışı Avans ve Kredi.Hs.	72.000	72.000	0	0
190	Devreden Katma Değer Verg.Hs.	12.211	0	12.211	0
191	İndirilecek Katma Değer Verg.Hs.	1.831	1.831	0	0
240	Mali Kuruluşlara Yatır.Serm.Hs.	4.500	0	4.500	0
241	Mal ve Hizm.Ür.Kur.Yat.Serm.H	110.000	0	110.000	0
250	Arazi ve Arsalar Hs.	210.000	9.000	201.000	0
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hs.	32.627	0	32.627	0
254	Taşıtlar Hs.	15.000	0	15.000	0
255	Demirbaşlar Hs.	30.000	0	30.000	0
257	Birikmiş Amortismanlar Hs. (-)	0	35.627	0	35.627
260	Haklar Hs.	2.000	0	2.000	0
268	Birikmiş Amortismanlar Hs. (-)	0	2.000	0	2.000
320	Bütçe Emanetleri Hs.	30.000	30.000	0	0
330	Alınan Depozito ve Teminat.Hs.	0	3.000	0	3.000
333	Emanetler Hs.	0	2.000	0	2.000
360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hs.	3.000	3.481	0	481
361	Ödenecek Sosyal Güv.Kesint.Hs.	2.000	5.000	0	3.000
362	Fon.veya Diğ.Kamu İd.Ad.Yap.T	2.000	2.600	0	600
391	Hesapl.Katma Değer Verg.Hs.	1.620	1.620	0	0
500	Net Değer/Sermaye Hs.	0	1.000.000	0	1.000.000
570	Geçmiş Yıl.Olumlu Faal.Son.Hs.	12.000	32.000	0	20.000
590	Dönem Olumlu Faal.Son.Hs.	8.000	8.000	0	0
600	Gelirler Hs.	0	33.000	0	33.000
630	Giderler Hs.	107.869	0	107.869	0
800	Bütçe Gelirleri Hs.	0	35.620	0	35.620
805	Gelir Yansıtma Hs.	35.620	0	35.620	0
830	Bütçe Giderleri Hs.	27.900	0	27.900	0
835	Gider Yansıtma Hs.	0	27.900	0	27.900
900	Gönd.Bütçe Ödenekleri Hs.	93.500	27.900	65.600	0
901	Bütçe Ödenekleri Hs.	0	93.500	0	93.500
905	Ödenekli Giderler Hs.	27.900	0	27.900	0
910	Teminat Mektupları Hs.	4.000	0	4.000	0
911	Teminat Mektupları Emanetleri H	0	4.000	0	4.000
	TOPLAM	1.573.717	1.573.717	1.260.728	1.260.728

3.4.4. Kesin Mizan

KARATAY BELEDİYESİ 2009 YILI KESİN MİZANI					
	Hesap Adı	Borç Tutarı (TL)	Alacak Tutarı (TL)	Borç Kalanı (TL)	Alacak Kalanı (TL)
100	Kasa Hs.	9.600	9.600	0	0
102	Banka Hs.	553.220	56.981	496.239	0
103	Verilen Çek. ve Gönd.Em.Hs.(-)	56.981	56.981	0	0
104	Proje Özel Hs.	10.000	238	9.762	0
106	Döviz Gönd. Emirleri Hs. (-)	238	238	0	0
108	Diğer Hazır Değerler Hs.	9.600	9.600	0	0
109	Banka Kredi Kart.Alacaklar Hs.	1.000	1.000	0	0
120	Gelirlerden Alacaklar Hs.	7.000	7.000	0	0
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hs.	76.000	3.000	73.000	0
150	İlk Madde ve Malzeme Hs.	5.000	0	5.000	0
157	Diğer Stoklar Hs.	500	0	500	0
162	Bütçe Dışı Avans ve Kredi.Hs.	72.000	72.000	0	0
190	Devreden Katma Değer Verg.Hs.	12.211	0	12.211	0
191	İndirilecek Katma Değer Verg.Hs.	1.831	1.831	0	0
240	Mali Kuruluşlara Yatır.Serm.Hs.	4.500	0	4.500	0
241	Mal ve Hizm.ÜR.Kur.Yat.Serm.H	110.000	0	110.000	0
250	Arazi ve Arsalar Hs.	210.000	9.000	201.000	0
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hs.	32.627	0	32.627	0
254	Taşıtlar Hs.	15.000	0	15.000	0
255	Demirbaşlar Hs.	30.000	0	30.000	0
257	Birikmiş Amortismanlar Hs. (-)	0	35.627	0	35.627
260	Haklar Hs.	2.000	0	2.000	0
268	Birikmiş Amortismanlar Hs. (-)	0	2.000	0	2.000
320	Bütçe Emanetleri Hs.	30.000	30.000	0	0
330	Alınan Depozito ve Teminat.Hs.	0	3.000	0	3.000
333	Emanetler Hs.	0	2.000	0	2.000
360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hs.	3.000	3.481	0	481
361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesin	2.000	5.000	0	3.000
362	Fon.veya Diğ.Kamu İd.Ad.Yap.T	2.000	2.600	0	600
391	Hesapl.Katma Değer Verg.Hs.	1.620	1.620	0	0
500	Net Değer/Sermaye Hs.	0	#####	0	#####
570	Geçmiş Yıl.Olumlu Faal.Son.Hs.	12.000	32.000	0	20.000
590	Dönem Olumlu Faal.Son.Hs.	8.000	8.000	0	0
591	Dönem Olumsuz Faal.Son.Hs.(-)	74.869	0	74.869	0
600	Gelirler Hs.	33.000	33.000	0	0
630	Giderler Hs.	107.869	107.869	0	0
690	Faaliyet Sonuçları Hs.	107.869	107.869	0	0
800	Bütçe Gelirleri Hs.	35.620	35.620	0	0
805	Gelir Yansıtma Hs.	35.620	35.620	0	0
830	Bütçe Giderleri Hs.	27.900	27.900	0	0
835	Gider Yansıtma Hs.	27.900	27.900	0	0
895	Bütçe Uygulama Sonuçları Hs.	63.520	63.520	0	0
900	Gönd.Bütçe Ödenekleri Hs.	93.500	93.500	0	0
901	Bütçe Ödenekleri Hs.	93.500	93.500	0	0
905	Ödenekli Giderler Hs.	27.900	27.900	0	0
910	Teminat Mektupları Hs.	4.000	0	4.000	0
911	Teminat Mektupları Emanetleri H	0	4.000	0	4.000
	TOPLAM	2.010.995	2.010.995	1.070.708	1.070.708

3.4.5. Bilanço

KARATAY BELEDİYESİ 2009 YIL SONU BİLANÇOSU			
AKTİF	2009	PASİF	2009
	TL		
I-) DÖNEN VARLIKLAR	596.712,00	III-) KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	9.081,00
10- HAZİR DEĞERLER	506.001,00	32- FAALİYET BORÇLARI	0,00
102- BANKA HESABI	496.239,00	320- BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	0,00
104- PROJE ÖZEL HESABI	9.762,00	33- EMANET YABANCI KAYNAKLAR	5.000,00
12- FAALİYET ALACAKLARI	73.000,00	330- ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	3.000,00
121- GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	73.000,00	333- EMANETLER HESABI	2.000,00
15- STOKLAR	5.500,00	36- ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	4.081,00
150- İLK MADDE VE MALZEME HESABI	5.000,00	360- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	481,00
157- DİĞER STOKLAR HESABI	500,00	361- ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESAB	3.000,00
16- ÖN ÖDEMELER	0,00	362- FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDAR. AD. YAPIL. TAHS	600,00
162- BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	V-) ÖZ KAYNAKLAR	945.131,00
19- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	12.211,00	50- NET DEĞER	1.000.000,00
190- DEVREDEDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	12.211,00	500- NET DEĞER HESABI	1.000.000,00
II-) DURAN VARLIKLAR	357.500,00	57- GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	20.000,00
24- MALİ DURAN VARLIKLAR	114.500,00	570- GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	20.000,00
240- MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESAB	4.500,00	59- DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	74.869,00
241- MAL. VE HIZM. ÜRETEN KURULUŞ. YATIR. SERM. HESAB	110.000,00	591- DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	74.869,00
25- MADDİ DURAN VARLIKLAR	243.000,00		
250- ARAZI VE ARSALAR HESABI	201.000,00		
253- TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	32.627,00		
254- TAŞITLAR HESABI	15.000,00		
255- DEMİRBAŞLAR HESABI	30.000,00		
257- BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	35.627,00		
260- HAKLAR HESABI	2.000,00		
268- BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	2.000,00		
AKTİF TOPLAM	954.212,00	PASİF TOPLAM	954.212,00
IX-) NAZİM HESAPLAR		IX-) NAZİM HESAPLAR	
910- TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	4.000,00	911- TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	4.000,00
GENEL TOPLAM	958.212,00	GENEL TOPLAM	958.212,00

3.4.6. Faaliyet Sonuçları Tablosu

KARATAY BELEDİYESİ 2009 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU			
Hs. Kodu	Hesabın Adı	Hs. Kodu	Hesabın Adı
630	GİDERLER HESABI	600	GELİRLER HESABI
GİDERLER TOPLAMI	107.869,00 TL	GELİRLER TOPLAMI	33.000,00 TL
DÖNEM FAALİYET SONUCU (-)			74.869,00 TL

SONUÇ

Hızla gelişen dünyada küreselleşme ve teknolojinin de itici gücüyle ticari ve ekonomik faaliyetlerde çeşitlilik artmıştır. Bu sebeple gerek kamu gerek özel sektörde her mali işlemi kayıt altına alan muhasebe sisteminin de revize edilmesine, dünya genelinde muhasebe sisteminde standartlar oluşturulmasına ihtiyaç duyulmuştur. Bu çalışmanın konusunu devlet muhasebesi oluşturması sebebiyle çalışmada kamu mali yönetimindeki gelişmeler ele alınmıştır. Devletlerin sahip oldukları kaynaklar ve varlıklar, halk tarafından seçilen hükümetlerin belirledikleri mali politikalar doğrultusunda yönetilmektedir. Dolayısıyla kamu kaynaklarının etkin ve verimli bir şekilde yönetilip yönetilmediğini vergi vererek devletin gelirlerini oluşturan halk bilmek isteyecektir. Bu sebepten devlet muhasebe sistemi, kamunun ve diğer ilgililerin bilgi ihtiyacını etkin bir şekilde karşılamaya, saydamlığa ve hesap verilebilirliğe uygun bir sistem olmalıdır. Bu sistemin verilerinin analize ve karşılaştırmaya elverişli olması için bir takım değişikliklerin yapılması, tekdüzeliğin sağlanabilmesi için de standartların oluşturulması zorunlu hale gelmiştir.

Bu amaçla uluslararası ekonomik ve siyasi kuruluşlar devlet muhasebe sisteminde standartları belirlemeye ve devlet muhasebe sisteminde nakit esaslı muhasebe sisteminden tahakkuk esaslı muhasebe sistemine geçiş çalışmalarına başlamışlardır. Gerek AB' ye giriş süreci gerek kamu mali yönetimimizde yaşanan sorunlar sebebiyle ülkemiz de bu reformların uzağında kalamamıştır. 2000li yıllara kadar genel kabul görmüş muhasebe ilkeleriyle uyumlu mali raporlar sunamayan kamu muhasebesi sistemimiz, 2000li yıllarda hızlanan reform hareketleri neticesinde 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun tüm hükümleriyle birlikte 2006 yılında uygulamaya girmesiyle dönüm noktasını yaşamıştır. Bu değişen sistemin getirdiği en önemli yenilik, tahakkuk esaslı devlet muhasebe sisteminin uygulanmaya başlanmasıdır. Öyle ki, ülkemiz uzun yıllar sadece nakit giriş-çıkış işlemlerini dikkate alan nakit esaslı muhasebe sistemini uygulamıştı. İşlemleri basit ve anlaşılması kolay olan bu sistemin en önemli eksikliği devletin sahip olduğu mal varlığını, borç ve alacaklarını, tahakkuk etmiş gelir ve giderlerini göstermemesiydi.

Bunun sonucu olarak da etkin bir muhasebe sisteminden bahsedilemez, saydamlık ve hesap verilebilirlik tesis edilemez olmuştur.

Ülkemizde tahakkuk esaslı devlet muhasebe sisteminin işleyebilmesi için genel yönetim kapsamındaki idarelerin bütçe ve muhasebe işlemlerine ilişkin yönetmelikler yeniden ele alınmış ve devletin tüm birimlerinde uygulanacak ortak bir hesap planı çalışmalarına başlanılmıştır. Yapılan çalışmalar sonucunda devlet muhasebe sistemimiz, bütçe işlemleri açısından nakit esaslı muhasebeyi, faaliyetler açısından ise tahakkuk esaslı muhasebeyi öngören bir sistem olarak oluşturulmuştur. Böylece, nakit esaslı muhasebe sisteminden bütçe uygulama sonuçları, tahakkuk esaslı muhasebe sisteminden de faaliyetler sonuçları üretilebilecek ve devletin malvarlığı, borçları, alacakları, tahakkuk etmiş gelir ve giderleri görülebilecektir. Ayrıca yapılan düzenlemelerle birlikte sistem, tekdüzen muhasebe sistemiyle uyumlaştırılmış ve kamunun tüm kurumları ortak bir muhasebe sistemine sahip hale gelmiştir. Bütçeleme sistemine getirilen yeniliklerle de uluslararası bir standart olan GFS (Government Finance Statics) esaslarına göre hazırlanmış Analitik Bütçe Sınıflandırılması uygulanmaya başlanmıştır. Bu yeni bütçeleme modelinde *Kurumsal sınıflandırma* adıyla yapılan kodlama ile harcama sorumluların tespitine, *Fonksiyonel sınıflandırma* adıyla yapılan kodlama ile kurumun faaliyet türlerinin tespitine, *Finansman tipi sınıflandırma* adıyla yapılan kodlama ile harcamanın hangi kaynaktan karşılandığının tespitine ve *Ekonomik sınıflandırma* adıyla yapılan kodlama ile kurumların faaliyetlerinin ekonomik ve mali anlamda çeşitlerini göstermelerine ve bütçe ile hesap planının kodlarının uyumlaştırılmasına imkân tanınmıştır.

Mahalli İdareler içinde yer alan belediyelerin uyguladığı muhasebe sistemi de aynı reformlara tabi olmuş ve 01.01.2006 tarihinde İç İşleri Bakanlığı tarafından hazırlanan mahalli idarelere ait Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği yürürlüğe girmiştir. Böylece, İl Özel İdareleri, Belediyeler ve Mahalli İdare Birlikleri için tekdüzen hesap planına uygun Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planı hazırlanarak, mahalli idarelerde de ortak bir tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi oluşturulmuştur. Günümüzde hala Maliye Bakanlığı ve İç İşleri Bakanlığı tarafından

sık sık değişiklikler yapılarak yönetmelikler, tebliğler ve mahalli idareler detaylı hesap planı ihtiyaçlara uygun hale getirilmek üzere güncellenmektedir.

Ayrıca, mahalli idarelerin bu yeni sisteme intibakının hızlandırılması, kontrolü ve sorunların belirlenebilmesi için de üç aylık mizan veri girişlerinin Maliye Bakanlığı'nın Saymanlık Otomasyon Sistemi say2000i' ye girilmesi, 2008 yılından itibaren ise bütçe verilerinin ve mizan veri girişlerinin de aylık olarak yeni otomasyon sistemi olan Kamu Hesapları Bilgi Sistemine aktarılması istenmiştir.

Bu alışmanın “ Karatay Belediyesi Örneęi” üzerinde çalışırken görülmüştür ki; 2006 yılından sonra mahalli idareleri de kapsayan reformlarla yenilenen kamu mali yönetim sistemimiz, uygulama sonuçlarını gösteren raporların sistemden kolayca üretilmesine, kurumların birbirleriyle karşılaştırılıp performanslarının ölçülmesine, devletin bütününe ait verilerin rahatça konsolide edilebilmesine hatta ulusumuzun diğer uluslarla karşılaştırılabilmesine, daha fazla saydamlığa ve hesap verilebilirliğe olanak tanıyan bir sisteme dönüşmüştür. Bunun yanında uygulamada tabii ki, nakit esastan tahakkuk esaslı sisteme geçište uyum sorunu yaşanmış, eski sistemde kullanılan az sayıda ve basit hesap kodlarının yerini daha fazla sayıda ve detayda hesap kodları alınca bazı hesapların kullanımına alışılması zaman almıştır. Belediyelerde İç İşleri Bakanlığı veya Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanmış muhasebeye ait ortak bir otomasyon sisteminin olmaması, belediyelerin farklı muhasebe programlarını kullanması her belediyenin kendine özgü sorunlarının oluşmasına neden olmuştur. Ayrıca nitelikli mesleki bilgiye sahip personel yetersizliği de muhasebe uygulamasında çeşitli sorunları beraberinde getirmektedir. Maliye Bakanlığı ve İç İşleri Bakanlığının ortak çalışmasıyla hazırlanacak olan ortak bir muhasebe otomasyon sistemi, mahalli idarelerin bu geçiş sürecinde sorunlarını azaltacak ve daha etkin bir muhasebe sistemine olanak tanıyacaktır. Böylece mahalli idareler de dahil devletin tüm kurumlarının muhasebe sistemlerinden elde edilecek veriler ve mali raporlar, devlet mali istatistiklerini kullananlara, politika oluşturanlara, karar alıcılara ve geleceğe yönelik tahminde bulunan tüm kullanıcılara başvuracakları sağlam bir referans olacaktır.

KAYNAKÇA

ADANIR, Mahir; **Yerel Yönetimlerin Kapasite Geliştirme Eğitimleri Eğitim Modülü 11 -12: Yerel Yönetimlerde Mali Yönetim ve Mali İstatistik Eğitim Materyalleri**, Ankara, Şubat 2011.

AKARÇAY, Vural; **Türkiye'de Devlet Muhasebesi ve Uygulaması**, Nihad Sayar Yayın ve Yardım Vakfı Yayınları, Sermet Matbaası, İstanbul, 1980.

AKGÜN, Melek; **İşletmelerde Etkinlik ve Nakit Çevirme Süresi Analizi- Çimento Sektöründe 1995-2001 Dönemi-**, **Mali Çözüm Dergisi**, Sayı: 60, 186-198, 2002.

AKSARAYLI, Mehmet ve diğerleri; **Stratejik Planlamaya Dayalı Performans Esaslı Bütçeleme Sisteminin Etkinliğinin Belirleyicileri: Türkiye'deki Kamu Kurumlarının Analizi**, Süleyman Demirel Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, Y.2007, C.12, S.3, s.313-326, iibf.sdu.edu.tr/dergi/files/2007-3-18.pdf, 08.10.2010.

ARSLAN, Ahmet; **Kamu Harcamalarında Verimlilik, Etkinlik ve Denetim**, **Maliye Dergisi**, 2002, <http://www.bayar.edu.tr/~iibf/sakinc/KamuMaliyesi/AhmetARSLAN.pdf>, 08.10.2010.

ATA, H. Ali ve Emre Yakut, **Finansal Performansa Dayalı Etkinlik Ölçümü: İmalat Sektörü Uygulaması**, Kocaeli Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi (18) 2009 / 2:80–100, kosbed.kocaeli.edu.tr/sayi18/ata-yakut.pdf, 28.10.2010.

BOZDAĞ, Nihat ve diğerleri; **Türkiye'deki Kamu Kurumlarının Toplam Etkinlik Ölçümü: Türkiye'deki Özel ve Kamu Bankaları İçin Bir Uygulama**, idari.cu.edu.tr/sempozyumbil54.htm, 28.10.2010.

ÇETİNKAYA, Özhan; **Devlet Muhasebesi Alanındaki Gelişmeler ve Türkiye’de Yapılan Çalışmaların Değerlendirilmesi**, İstanbul Üniversitesi İktisat Fakültesi Maliye Araştırma Merkezi Konferansları, Sayı: 46, 2004, 83-98.

ÇOLAK, H.Bayram ve Ömer Dağ; **Mahalli İdareler Muhasebesi Açıklamalı-Çözümlü**, GMD-Güncel Mevzuatı Araştırma ve Eğitim Derneği Yayınları, Ankara, 2009.

DEMİRCAN, Esra Siverekli; **Yeni Ekonomik Düzendeki Bütçe Sistemlerindeki Değişim Süreci ve Türk Kamu Maliyesinin Uyumunu**, <http://www.bayar.edu.tr/~iibf/dergi/pdf/C13S22006/ESD.pdf?ref=http://jerli.net>, 01.11.2010.

DİŞLİ, Mustafa; **Tahakkuk Esaslı Devlet Muhasebesi (Açıklamalı-Çözümlü)**. Ankara, Muhasebat Kontrolörleri Derneği Yayını, 2004.

DTM (Hazine ve Dış Ticaret Müsteşarlığı); **Kamu Harcama Yönetiminde Reform**, http://www.hazine.gov.tr.peir_web.pdf (30.01.2008).

GİRAY, Adil; **Milli Muhasebe ve Devlet Muhasebesi**, Gazi Kitabevi, Ankara,1997.

GÜLŞEN, Hamdi ve diğerleri; **Tahakkuk Esaslı Devlet Muhasebesi (Mahalli İdareler İçin)**, Güncel Mevzuatı Araştırma ve Eğitim Derneği Yayınları, Ankara, 2006.

GÜNEŞ, İsmail;(2008b), **Kamu Bütçesi**, <http://idari.cu.edu.tr/igunes>, 01.02.2008.

GÜNEŞ, İsmail; (2008a), <http://idari.cu.edu.tr/igunes/butce/fonlar.pdf> ,01.02.2008.

GÜNGÖR, A. Azmi; **Yönetim Aracı Olarak Türk Devlet Muhasebe Sistemi**, Maliye Bakanlığı Tetkik Kurulu Yayını, No: 1981/231, DSİ Basım ve Foto-Film İşletme Müdürlüğü, Ankara, 1981.

GÜRAN, Mehmet Cahit ve Selçuk Cingi; **Devletin Ekonomik Müdahalelerinin Etkinliği** (Efficiency Of Economic Interventions Of Government), Akdeniz İ.İ.B.F. Dergisi(3)2002, 56-89, uvt.ulakbim.gov.tr/uvt/index.php...,01.11.2010.

GÜVEMLİ, Oktay; **Muhasebe Tarihi**, İstanbul, Muhasebe Öğretim Üyeleri Bilim ve Dayanışma Vakfı Yayını, 1995.

KARAARSLAN, Erkan; **Devlet Muhasebesi Olgusu ve Ülkemizde Devlet Muhasebesi standartları**, Türmob Yayınları- 276, Sirküler Rapor Serisi, Seri No: 2005-11 Ankara, Kasım,2005.

KARAARSLAN, Erkan; **Mahalli İdarelerin Özellikli Bütçe-Muhasebe-Ödenek-Raporlama İşlemleri**, Mali Hizmetler Derneği Yayınları, Ankara, 2009.

KARAARSLAN, Erkan ve diğerleri; **Merkezi Yönetim Kapsamındaki Kamu İdareleri İçin Devlet Muhasebesi**, Ankara, Muhasebat Kontrolörleri Derneği Yayını, 2007.

KARAARSLAN, Erkan; **Tahakkuk Esaslı Muhasebe ve Devlet Hesaplarında Şeffaflık**, Mali Kılavuz Dergisi, Maliye Muhasebat Kontrolörleri Derneği Yayınları, Sayı:15 (Ocak-Mart 2002) 5-18, 2002a.

KARAARSLAN, Erkan; Tahakkuk Esaslı Muhasebede Yansıtma Hesapları ve Dönem Sonu İşlemleri, **Mali Kılavuz Dergisi**, No:17 (Temmuz 2002) 108-120, 2002b.

KARAARSLAN, Erkan; **Ülkemizde Devlet Muhasebesinin Serüveni**, Sayıştay Dergisi, Sayı:54, (Temmuz – Eylül 2004) 37-75.

KARACA, Nevra; **Tahakkuk Esaslı Devlet Muhasebesinde Dönem Sonu İşlemleri**, Yüksek Lisans Tezi, Sakarya, Sakarya Üniversitesi, 2003.

KERİMOĞLU, Baki; **Devlet Muhasebesinde Reform Çalışmaları**, Mali Kılavuz Dergisi, No:17 (Temmuz 2002) 87-102.

KIZILKAYA, Eyüp; **Kamuda Muhasebe Birliği Çalışmaları**, Mali Kılavuz Dergisi, No:25 (Temmuz- 2004).

KIZILKAYA, Eyüp; **Tahakkuk Esaslı Devlet Muhasebesinde Maddi Duran Varlık Hesapları**, Mali Kılavuz Dergisi, Maliye Muhasebat Kontrolörleri Derneği Yayınları, Sayı:17 (Temmuz-Eylül 2002) 102-109.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği, T.C. Resmi Gazete, 26104, 10 Mart 2006.

MONTESIMOS, Vicente ve Jose M. Vela Bargues; **Bases of Accounting in Governmental Accounting Systems in Spain**. IFAC Public Sector Committee,1996.

NANGIR, Esin (Oral), **Mahalli İdarelerde Performans Ölçümü**, www.debud.org/Html/dergi/25/enangir.pdf, 28.10.2010.

ÖZ, Ahmet Emre; **Devlet Muhasebesi İle İlgili Yeni Yasal Düzenlemeler ve Tekdüzen Muhasebe Sistemi İle Uyumlaştırma Çalışmalarının İncelenmesi ve Değerlendirilmesi**, Gazi Üniversitesi, Ankara, 2007.

PINAR, Abuzer; **Devlet Bütçesi Topluma Nasıl Yansıyor?**

<http://ekosem.ieu.edu.trsiyasakiyasaabuzerson.pdf>, 01.02.2008.

“Sanal”, **Etkinlik Nedir, Ekonomik Etkinlik (Yeterlilik Derecesi)**,

http://www.ekodialog.com/Konular/etkinlik_nedir.html, 28.09.2010.

ŞENTÜRK, Hulusi; **Belediyeler İçin Performans Yönetim Rehberi**,

<http://www.platodanismanlik.com/v2/images/k13.doc>,28.10.2010.

T.C. Başbakanlık Devlet Planlama Teşkilatı, **VIII. Beş Yıllık Kalkınma Planı: Kamu Mali Yönetiminin Yeniden Yapılandırılması ve Mali Saydamlık Özel İhtisas Komisyonu Raporu**, DPT: 2517, ÖİK: 535, DPT, Ankara, 2000.

YILDIRIM, Zuhale; Özhan Çetinkaya; **Devlet Muhasebesi**, Ekin Kitabevi, Bursa,2006.

2010-2012 Dönemi Bütçe Çağrısı ve Bütçe Hazırlama Rehberi,

<http://www.bumko.gov.tr>

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, T.C. Resmi Gazete, 25326, 24 Aralık 2003.

5393 sayılı Belediye Kanunu, T.C. Resmi Gazete, 25874, 13 Temmuz 2005.

EK: 1**MAHALLİ İDARELER HESAP PLANI****Aktif Hesaplar****1 Dönen Varlıklar****10 Hazır Değerler**

100 Kasa Hesabı

101 Alınan Çekler Hesabı

102 Banka Hesabı

103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)

104 Proje Özel Hesabı

105 Döviz Hesabı

106 Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)

108 Diğer Hazır Değerler Hesabı

109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı

11 Menkul Kıymet ve Varlıklar

117 Menkul Varlıklar Hesabı

118 Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı

12 Faaliyet Alacakları

120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı

121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı

122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı

126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı

13 Kurum Alacakları

132 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı

137 Takipteki Kurum Alacakları Hesabı

14 Diğer Alacaklar

140 Kişilerden Alacaklar Hesabı

15 Stoklar

150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı

153 Ticari Mallar Hesabı

157 Diğer Stoklar Hesabı

16 Ön Ödemeler

160 İş Avans ve Kredileri Hesabı

161 Personel Avansları Hesabı

162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı

164 Akreditifler Hesabı

165 Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı

166 Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve Akreditifler Hesabı

167 Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Avans ve Akreditifleri Hesabı

18 Gelecek Aylara Ait Giderler

180 Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı

19 Diğer Dönen Varlıklar

190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı

191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı

197 Sayım Noksanları Hesabı

2 - Duran Varlıklar**21 Menkul Kıymet ve Varlıklar**

217 Menkul Varlıklar Hesabı

218 Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı

22 Faaliyet Alacakları

220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı

222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı

23 Kurum Alacakları

232 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı

24 Mali Duran Varlıklar

240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı

241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı

25 Maddi Duran Varlıklar

250 Arazi ve Arsalar Hesabı

251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı

252 Binalar Hesabı

253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı

254 Taşıtlar Hesabı

255 Demirbaşlar Hesabı

256 Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı

257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)

258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı

259 Yatırım Avansları Hesabı

26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

260 Haklar Hesabı

264 Özel Maliyetler Hesabı

268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)

28 Gelecek Yıllara Ait Giderler

280 Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı

29 Diğer Duran Varlıklar

- 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı
297 Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı
299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)

Pasif Hesaplar

3 - Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar

30 Kısa Vadeli İç Mali Borçlar

- 300 Banka Kredileri Hesabı
303 Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı
304 Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı
309 Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı

31 Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar

- 310 Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı

32 Faaliyet Borçları

- 320 Bütçe Emanetleri Hesabı
322 Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı

33 Emanet Yabancı Kaynaklar

- 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı
333 Emanetler Hesabı

34 Alınan Avanslar

- 340 Alınan Sipariş Avansları Hesabı
349 Alınan Diğer Avanslar Hesabı

36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler

- 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı
361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı

362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı

363 Kamu İdareleri Payları Hesabı

368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı

37 Borç ve Gider Karşılıkları

372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı

379 Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı

38 Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları

380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı

381 Gider Tahakkukları Hesabı

39 Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar

391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı

397 Sayım Fazlaları Hesabı

399 Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı

4 -Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar

40 Uzun Vadeli İç Mali Borçlar

400 Banka Kredileri Hesabı

403 Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı

404 Tahviller Hesabı

409 Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı

41 Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar

410 Dış Mali Borçlar Hesabı

43 Diğer Borçlar

430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı

438 Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı

44 Alınan Avanslar

440 Alınan Sipariş Avansları Hesabı

449 Alınan Diğer Avanslar Hesabı

47 Borç ve Gider Karşılıkları

472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı

479 Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı

48 Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları

480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı

481 Gider Tahakkukları Hesabı

49 Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar

499 Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı

5 - Öz Kaynaklar**50 Net Değer**

500 Net Değer/Sermaye Hesabı

51 Değer Hareketleri

511 Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı

519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı

52 Yeniden Değerleme Farkları

522 Yeniden Değerleme Farkları Hesabı

57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları

570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı

58 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları

580 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)

59 Dönem Faaliyet Sonuçları

590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı

591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)

6 - Faaliyet Hesapları

60 Gelir Hesapları

600 Gelirler Hesabı

63 Gider Hesapları

630 Giderler Hesabı

69 Faaliyet Sonuçları

690 Faaliyet Sonuçları Hesabı

8 -Bütçe Hesapları

80 Bütçe Gelir Hesapları

800 Bütçe Gelirleri Hesabı

805 Gelir Yansıtma Hesabı

81 - Bütçe Gelirlerinden Ret ve İade Hesapları

810 Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabı

83 Bütçe Gider Hesapları

830 Bütçe Giderleri Hesabı

834 Geçen Yıl Bütçe Mahsupları Hesabı

835 Gider Yansıtma Hesabı

89 Bütçe Uygulama Sonuçları

895 Bütçe Uygulama Sonuçları Hesabı

9 - Nazım Hesaplar

90 Ödenek Hesapları

900 Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı

901 Bütçe Ödenekleri Hesabı

902 Bütçe Ödenek Hareketleri Hesabı

903 Kullanılacak Ödenekler Hesabı

904 Ödenekler Hesabı

905 Ödenekli Giderler Hesabı

906 Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabı

907 Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı

91 Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları

910 Teminat Mektupları Hesabı

911 Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı

912 Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı

913 Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hesabı

92 Taahhüt Hesapları

920 Gider Taahhütleri Hesabı

921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı

EK: 2

ANALİTİK BÜTÇE SINIFLANDIRMASI
DÖRDÜNCÜ DÜZEY GİDER KODLARI

I	II	III	IV	GİDERİN EKONOMİK SINIFLANDIRMASI
01				PERSONEL GİDERLERİ
01	1			MEMURLAR
01	1	1		Temel Maaşlar
01	1	1	01	Temel Maaşlar
01	1	2		Zamlar ve Tazminatlar
01	1	2	01	Zamlar ve Tazminatlar
01	1	3		Ödenekler
01	1	3	01	Ödenekler
01	1	4		Sosyal Haklar
10	1	4	01	Sosyal Haklar
01	1	5		Ek Çalışma Karşılıkları
01	1	5	01	Ek Çalışma Karşılıkları
01	1	6		Ödül ve İkramiyeler
01	1	6	01	Ödül ve İkramiyeler
01	1	9		Diğer Giderler
01	1	9	01	Diğer Giderler
01	2			SÖZLEŞMELİ PERSONEL
01	2	1		Ücretler
01	2	1	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri
01	2	1	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri
01	2	1	03	Akademik Sözleşmeli Personelin Ücretleri
01	2	1	04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri
01	2	1	05	Sözleşmeli Sanatçıların Ücretleri
01	2	1	90	Diğer Sözleşmeli Personel Ücretleri
01	2	2		Zamlar ve Tazminatlar
01	2	2	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları
01	2	2	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları
01	2	2	03	Akademik Sözleşmeli Personelin Zam ve Tazminatları
01		2	04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Zam ve Tazminatları
01	2	2	05	Sözleşmeli Sanatçıların Zam ve Tazminatları
01	2	2	90	Diğer Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları
01	2	3		Ödenekler
01	2	3	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ödenekleri
01	2	3	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ödenekleri
01	2	3	03	Akademik Sözleşmeli Personelin Ödenekleri
01	2	3	04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ödenekleri
01	2	3	05	Sözleşmeli Sanatçıların Ödenekleri
01	2	3	90	Diğer Sözleşmeli Personel Ödenekleri
01	2	4		Sosyal Haklar
01	2	4	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları
01	2	4	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları
01	2	4	03	Akademik Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları
01	2	4	04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları
01	2	4	05	Sözleşmeli Sanatçıların Sosyal Hakları
01	2	4	90	Diğer Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları
01	2	5		Ek Çalışma Karşılıkları
01	2	5	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personelin Ek Çalışma Karşılıkları
01	2	5	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personelin Ek Çalışma Karşılıkları
01	2	5	03	Akademik Sözleşmeli Personelin Ek Çalışma Karşılıkları
01	2	5	04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ek Çalışma Karşılıkları
01	2	5	05	Sözleşmeli Sanatçıların Ek Çalışma Karşılıkları
01	2	5	90	Diğer Sözleşmeli Personelin Ek Çalışma Karşılıkları
01	2	6		Ödül ve İkramiyeler
01	2	6	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personelin Ödül ve İkramiyeleri
01	2	6	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personelin Ödül ve İkramiyeleri
01	2	6	03	Akademik Sözleşmeli Personelin Ödül ve İkramiyeleri
01	2	6	04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ödül ve İkramiyeleri
01	2	6	05	Sözleşmeli Sanatçıların Ödül ve İkramiyeleri
01	2	6	90	Diğer Sözleşmeli Personelin Ödül ve İkramiyeleri
01	2	9		Diğer Giderler

EK: 2

ANALİTİK BÜTÇE SINIFLANDIRMASI
DÖRDÜNCÜ DÜZEY GİDER KODLARI

I	II	III	IV	GİDERİN EKONOMİK SINIFLANDIRMASI
01	2	9	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personelin Diğer Giderleri
01	2	9	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personelin Diğer Giderleri
01	2	9	03	Akademik Sözleşmeli Personelin Diğer Giderleri
01	2	9	04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Diğer Giderleri
01	2	9	05	Sözleşmeli Sanatçıların Diğer Giderleri
01	2	9	90	Diğer Sözleşmeli Personelin Diğer Giderleri
01	3			İŞÇİLER
01	3	1		Ücretler
01	3	1	01	Sürekli İşçilerin Ücretleri
01	3	1	02	Geçici İşçilerin Ücretleri
01	3	2		İhbar ve Kıdem Tazminatları
01	3	2	01	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları
01	3	2	02	Geçici İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları
01	3	3		Sosyal Haklar
01	3	3	01	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları
01	3	3	02	Geçici İşçilerin Sosyal Hakları
01	3	4		Fazla Mesailer
01	3	4	01	Sürekli İşçilerin Fazla Mesailer
01	3	4	02	Geçici İşçilerin Fazla Mesailer
01	3	5		Ödül ve İkramiyeler
01	3	5	01	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri
01	3	5	02	Geçici İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri
01	3	9		Diğer Ödemeler
01	3	9	01	Sürekli İşçilerin Diğer Ödemeleri
01	3	9	02	Geçici İşçilerin Diğer Ödemeleri
01	4			GEÇİCİ PERSONEL
01	4	1		Ücretler
01	4	1	01	Vizesiz Geçici İşçilerin Ücretleri
01	4	1	02	Aday Çıracak, Çıracak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri
01	4	1	03	Usta Öğreticilere Yapılacak Ödemeler
01	4	1	04	657 sayılı Kanunun 4/C Kapsamında Çalışanlara Yapılacak Ödemeler
01	4	1	90	Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler
01	5			DİĞER PERSONEL
01	5	1		Ücret ve Diğer Ödemeler
01	5	1	01	Muhtarların Ücretleri
01	5	1	02	Geçici Köy Korucularının Ücretleri
01	5	1	03	Er - Erbaş Harçlıkları
01	5	1	04	Öğrenci Harçlıkları
01	5	1	05	Yurtdışı Öğrenimde Ödenen Aylıklar
01	5	1	06	Hükümlü Ücretleri
01	5	1	51	Belediye Başkanına Yapılan Ödemeler
01	5	1	52	Belediye Meclis Üyelerine Yapılan Ödemeler
01	5	1	53	İl Genel Meclisi Üyelerine Yapılan Ödemeler
01	5	1	54	Birlik Başkanlarına Yapılan Ödemeler
01	5	1	55	Birlik Meclis Üyelerine Yapılan Ödemeler
01	5	1	90	Diğer Personele Yapılan Diğer Ödemeler
01	7			MİLLETVEKİLLERİ
01	7	2		Zamlar ve Tazminatlar
01	7	2	01	Zamlar ve Tazminatlar
01	7	3		Ödenekler
01	7	3	01	Ödenekler
01	7	4		Sosyal Haklar
01	7	4	01	Sosyal Haklar
01	8			CUMHURBAŞKANI ÖDENEĞİ
01	8	1		Cumhurbaşkanı Ödeneği
01	8	1	01	Cumhurbaşkanı Ödeneği
01	9			İSTİHBARAT PERSONELİ
01	9	1		İstihbarat Personeli Giderleri
01	9	1	01	İstihbarat Personeli Giderleri
02				SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ

EK: 2

ANALİTİK BÜTÇE SINIFLANDIRMASI
DÖRDÜNCÜ DÜZEY GİDER KODLARI

I	II	III	IV	GİDERİN EKONOMİK SINIFLANDIRMASI
02	1			MEMURLAR
02	1	6		Sosyal Güvenlik Kurumuna
02	1	6	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri
02	1	6	02	Sağlık Primi Ödemeleri
02	2			SÖZLEŞMELİ PERSONEL
02	2	6		Sosyal Güvenlik Kurumuna
02	2	6	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri
02	2	6	02	Sağlık Primi Ödemeleri
02	3			İŞÇİLER
02	3	4		İşsizlik Sigortası Fonuna
02	3	4	01	İşsizlik Sigortası Fonuna
02	3	6		Sosyal Güvenlik Kurumuna
02	3	6	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri
02	3	6	02	Sağlık Primi Ödemeleri
02	4			GEÇİCİ PERSONEL
02	4	4		İşsizlik Sigortası Fonuna
02	4	4	01	İşsizlik Sigortası Fonuna
02	4	6		Sosyal Güvenlik Kurumuna
02	4	6	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri
02	4	6	02	Sağlık Primi Ödemeleri
02	5			DİĞER PERSONEL
02	5	3		Özel Sigorta Prim Giderleri
02	5	3	01	Özel Sigorta Prim Giderleri
02	5	4		İşsizlik Sigortası Fonuna
02	5	4	01	İşsizlik Sigortası Fonuna
02	5	6		Sosyal Güvenlik Kurumuna
02	5	6	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri
02	5	6	02	Sağlık Primi Ödemeleri
02	7			MİLLETVEKİLLERİ
02	7	6		Sosyal Güvenlik Kurumuna
02	7	6	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri
02	7	6	02	Sağlık Primi Ödemeleri
02	9			İSTİHBARAT PERSONELİ
02	9	6		Sosyal Güvenlik Kurumuna
02	9	6	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri
02	9	6	02	Sağlık Primi Ödemeleri
03				MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ
03	1			ÜRETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI
03	1	1		Hammadde Alımları
03	1	1	01	Hammadde Alımları
03	1	2		Gıda Ürünleri İçecekler ve Tütün Alımları
03	1	2	01	Gıda Ürünleri İçecekler ve Tütün Alımları
03	1	3		Tekstil ve Tekstil Ürünler Deri ve Deri Ürünleri Alımları
03	1	3	01	Tekstil ve Tekstil Ürünler Deri ve Deri Ürünleri Alımları
03	1	4		Kereste ve Kereste Ürünleri Alımları
03	1	4	01	Kereste ve Kereste Ürünleri Alımları
03	1	5		Kağıt ve Kağıt Ürünleri Alımları
03	1	5	01	Kağıt ve Kağıt Ürünleri Alımları
03	1	6		Kimyevi Ürün Alımları
03	1	6	01	Kimyevi Ürün Alımları
03	1	7		Kauçuk ve Plastik Ürün Alımları
03	1	7	01	Kauçuk ve Plastik Ürün Alımları
03	1	8		Metal Ürünü Alımları
03	1	8	01	Metal Ürünü Alımları
03	1	9		Diğer Mal ve Malzeme Alımları
03	1	9	01	Diğer Mal ve Malzeme Alımları
03	2			TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI
03	2	1		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları
03	2	1	01	Kırtasiye Alımları
03	2	1	02	Büro Malzemesi Alımları

EK: 2

ANALİTİK BÜTÇE SINIFLANDIRMASI
DÖRDÜNCÜ DÜZEY GİDER KODLARI

I	II	III	IV	GİDERİN EKONOMİK SINIFLANDIRMASI
03	2	1	03	Periyodik Yayın Alımları
03	2	1	04	Diğer Yayın Alımları
03	2	1	05	Baskı ve Cilt Giderleri
03	2	1	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları
03	2	2		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları
03	2	2	01	Su Alımları
03	2	2	02	Temizlik Malzemesi Alımları
03	2	3		Enerji Alımları
03	2	3	01	Yakacak Alımları
03	2	3	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları
03	2	3	03	Elektrik Alımları
03	2	3	90	Diğer Enerji Alımları
03	2	4		Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları
03	2	4	01	Yiyecek Alımları
03	2	4	02	İçecek Alımları
03	2	4	03	Yem Alımları
03	2	4	90	Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları
03	2	5		Giyim ve Kuşam Alımları
03	2	5	01	Giyecek Alımları
03	2	5	02	Spor Malzemeleri Alımları
03	2	5	03	Tören Malzemeleri Alımları
03	2	5	04	Bando Malzemeleri Alımları
03	2	5	05	Kuşam Alımları
03	2	5	90	Diğer Giyim ve Kuşam Alımları
03	2	6		Özel Malzeme Alımları
03	2	6	01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımları
03	2	6	02	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları
03	2	6	03	Zirai Malzeme ve İlaç Alımları
03	2	6	04	Canlı Hayvan Alım, Bakım ve Diğer Giderleri
03	2	6	90	Diğer Özel Malzeme Alımları
03	2	7		Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Mal, Malzeme ve Hizmet Alımları, Yapımları ve Giderleri
03	2	7	01	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Silah, Araç, Gereç ve Savaş Teçhizatı Alımları
03	2	7	02	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Silah, Araç, Gereç ve Savaş Teçhizatı İşletme, Bakım ve İdame Giderleri
03	2	7	03	Mühimmat Alımları
03	2	7	04	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Araştırma-Geliştirme Giderleri
03	2	7	05	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Hizmet Alım Giderleri
03	2	7	06	Savunma Projeleri ve Acil İhtiyaç Giderleri
03	2	7	09	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Diğer Giderler
03	2	7	11	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Makine-Teçhizat Alımları
03	2	7	12	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Makine-Teçhizat Büyük Onarımları
03	2	7	21	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Gayrimenkul Yapım Giderleri
03	2	7	22	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri
03	2	7	31	NATO Altyapısına İlişkin Gayrimenkul Yapım Giderleri
03	2	7	32	NATO Altyapısına İlişkin Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri
03	2	7	90	Diğer Savunma Mal ve Malzeme Alımları ve Yapımları
03	2	8		NATO Giderleri İle Gayrimenkul Alım ve Kamulaştırma Giderleri
03	2	8	01	Gayrimenkul Alım ve Kamulaştırma Giderleri
03	2	8	02	NATO Altyapısına İlişkin Gayrimenkul Alım ve Kamulaştırma Giderleri
03	2	8	03	NATO Giderleri
03	2	9		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları
03	2	9	01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri
03	2	9	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları
03	3			YOLLUKLAR
03	3	1		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları
03	3	1	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları
03	3	1	02	Yurtiçi Tedavi Yollukları
03	3	2		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları
03	3	2	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları
03	3	3		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları
03	3	3	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları

EK: 2

ANALİTİK BÜTÇE SINIFLANDIRMASI
DÖRDÜNCÜ DÜZEY GİDER KODLARI

I	II	III	IV	GİDERİN EKONOMİK SINIFLANDIRMASI
03	3	3	02	Yurtdışı Tedavi Yollukları
03	3	4		Yurtdışı Sürekli Görev Yollukları
03	3	4	01	Yurtdışı Sürekli Görev Yollukları
03	3	5		Yolluk Tazminatları
03	3	5	01	Seyyar Görev Tazminatları
03	3	5	02	Arazi Tazminatları
03	3	6		Uluslararası Profesör Uzman, Memur ve Öğrenci Mübadele Giderleri
03	3	6	01	Profesör Uzman ve Memur Mübadele Giderleri
03	3	6	02	Öğrenci Mübadele Giderleri
03	4			GÖREV GİDERLERİ
03	4	1		Tahliye Giderleri
03	4	1	01	Yurtdışı Tahliye Giderleri
03	4	1	02	Afet Bölgesi Tahliye Giderleri
03	4	1	03	Mülteci Tahliye Giderleri
03	4	1	90	Diğer Tahliye Giderleri
03	4	2		Yasal Giderler
03	4	2	01	Beyiye Aidatları
03	4	2	02	Oranı Kanunla Belirlenmiş Aidat ve İkramiyeler
03	4	2	03	Kusursuz Tazminatlar
03	4	2	04	Mahkeme Harç ve Giderleri
03	4	2	05	Ödül, İkramiye ve Benzeri Ödemeler
03	4	2	90	Diğer Yasal Giderler
03	4	3		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler
03	4	3	01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler
03	4	3	02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler
03	4	3	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler
03	4	4		Kültür Varlıkları Alımı ve Korunması Giderleri
03	4	4	01	Arkeolojik Kazı Giderleri
03	4	4	02	Restorasyon ve Yenileme Giderleri
03	4	4	03	Kültür Varlıkları Alımı
03	4	4	04	Sergi Giderleri
03	4	4	90	Kültür Varlıklarının Korunmasına İlişkin Diğer Giderler
03	4	5		Gizli Hizmet Giderleri
03	4	5	01	Gizli Hizmet Giderleri
03	4	5	02	Barışı Destekleme ve Koruma Harekat Giderleri
03	4	9		Diğer Görev Giderleri
03	4	9	01	Karantina Giderleri
03	4	9	02	Güvenlik Kuvvetleri Nezaretinde Bulundurma Giderleri
03	4	9	03	Yurtdışına Çıkarma ve Yurtiçinde Yer Değiştirme Giderleri
03	4	9	90	Diğer Görev Giderleri
03	5			HİZMET ALIMLARI
03	5	1		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler
03	5	1	01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri
03	5	1	02	Araştırma ve Geliştirme Giderleri
03	5	1	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları
03	5	1	04	Müteahhitlik Hizmetleri
03	5	1	05	Harita Yapım ve Alım Giderleri
03	5	1	06	Enformasyon ve Raporlama Giderleri
03	5	1	07	Danışma Yönetim ve İşletim Giderleri
03	5	1	08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri
03	5	1	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri
03	5	1	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler
03	5	2		Haberleşme Giderleri
03	5	2	01	Posta ve Telgraf Giderleri
03	5	2	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri
03	5	2	03	Bilgiye Abonelik Giderleri
03	5	2	04	Haberleşme Cihazları Ruhsat ve Kullanım Giderleri
03	5	2	05	Uydu Haberleşme Giderleri
03	5	2	06	Hat Kira Giderleri
03	5	2	90	Diğer Haberleşme Giderleri

EK: 2

ANALİTİK BÜTÇE SINIFLANDIRMASI
DÖRDÜNCÜ DÜZEY GİDER KODLARI

I	II	III	IV	GİDERİN EKONOMİK SINIFLANDIRMASI
03	5	3		Taşıma Giderleri
03	5	3	01	Taşımaya İlişkin Beslenme, Barındırma Giderleri
03	5	3	02	Yolu Taşıma Giderleri
03	5	3	03	Yük Taşıma Giderleri
03	5	3	04	Geçiş Ücretleri
03	5	3	90	Diğer Taşıma Giderleri
03	5	4		Tarifeye Bağlı Ödemeler
03	5	4	01	İlan Giderleri
03	5	4	02	Sigorta Giderleri
03	5	4	03	Komisyon Giderleri
03	5	4	90	Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler
03	5	5		Kiralar
03	5	5	01	Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri
03	5	5	02	Taşıt Kiralaması Giderleri
03	5	5	03	İş Makinası Kiralaması Giderleri
03	5	5	04	Canlı Hayvan Kiralaması Giderleri
03	5	5	05	Hizmet Binası Kiralama Giderleri
03	5	5	06	Lojman Kiralama Giderleri
03	5	5	07	Arsa ve Arazi Kiralaması Giderleri
03	5	5	08	Yüzer Taşıt Kiralaması Giderleri
03	5	5	09	Hava Taşıtı Kiralaması Giderleri
03	5	5	10	Bilgisayar, Bilgisayar Sistemleri ve Yazılımları Kiralaması Giderleri
03	5	5	11	Tersane Kiralaması Giderleri
03	5	5	12	Personel Servisi Kiralama Giderleri
03	5	5	90	Diğer Kiralama Giderleri
03	5	6		Devlet Borçları Genel Giderleri
03	5	6	01	İç Borçlanma Hazine Bonusu Genel Giderleri
03	5	6	02	İç Borçlanma Devlet Tahvili Genel Giderleri
03	5	6	03	Dış Borçlanma Genel Giderleri
03	5	6	04	Hazine İşlemleri Diğer Genel Giderleri
03	5	6	51	Mahalli İdarelerin İç Borçlanma Genel Giderleri
03	5	6	52	Mahalli İdarelerin Dış Borçlanma Genel Giderleri
03	5	7		Yargılama Giderleri
03	5	7	01	Adli Yardım Giderleri
03	5	7	02	Keşif Giderleri
03	5	7	03	Rapor ve Bilirkişi Giderleri
03	5	7	04	Uzlaşma Giderleri
03	5	7	90	Diğer Yargılama Giderleri
03	5	9		Diğer Hizmet Alımları
03	5	9	01	Yurtiçi Staj ve Öğrenim Giderleri
03	5	9	02	Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri
03	5	9	03	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri
03	5	9	04	Öğretim Üyesi Yetiştirme Projesi Giderleri
03	5	9	10	Lojman İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri
03	5	9	11	Diğer Binaların İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri
03	5	9	90	Diğer Hizmet Alımları
03	6			TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ
03	6	1		Temsil Giderleri
03	6	1	01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri
03	6	2		Tanıtma Giderleri
03	6	2	01	Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri
03	7			MENKUL MAL,GAYRİMADDİ HAK ALIM, BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ
03	7	1		Menkul Mal Alım Giderleri
03	7	1	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları
03	7	1	02	Büro ve İşyeri Makine ve Techizat Alımları
03	7	1	03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları
03	7	1	04	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları
03	7	1	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları
03	7	2		Gayri Maddi Hak Alımları
03	7	2	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları

EK: 2

ANALİTİK BÜTÇE SINIFLANDIRMASI
DÖRDÜNCÜ DÜZEY GİDER KODLARI

I	II	III	IV	GİDERİN EKONOMİK SINIFLANDIRMASI
03	7	2	02	Fikri Hak Alımları
03	7	2	90	Diğer Gayri Maddi Hak Alımları
03	7	3		Bakım ve Onarım Giderleri
03	7	3	01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri
03	7	3	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri
03	7	3	03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri
03	7	3	04	İş Makinası Onarım Giderleri
03	7	3	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri
03	8			GAYRİMENKUL MAL BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ
03	8	1		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri
03	8	1	01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri
03	8	1	02	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri
03	8	1	03	Hastane Bakım ve Onarımı Giderleri
03	8	1	04	Atölye ve Tesis Binaları Bakım ve Onarımı Giderleri
03	8	1	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri
03	8	2		Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri
03	8	2	01	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri
03	8	3		Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri
03	8	3	01	Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri
03	8	4		Gemi Bakım ve Onarımı Giderleri
03	8	4	01	Gemi Bakım ve Onarımı Giderleri
03	8	5		Tersane Bakım ve Onarımı Giderleri
03	8	5	01	Tersane Bakım ve Onarımı Giderleri
03	8	5	02	Yüzer Tersane Bakım ve Onarım Giderleri
03	8	6		Yol Bakım ve Onarımı Giderleri
03	8	6	01	Yol Bakım ve Onarımı Giderleri
03	8	9		Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri
03	8	9	01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri
03	9			TEDAVİ VE CENAZE GİDERLERİ
03	9	1		Kamu Personeli Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri
03	9	1	01	Kamu Personeli Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri
03	9	2		Kamu Personeli İlaç Giderleri
03	9	2	01	Kamu Personeli İlaç Giderleri
03	9	8	04	Sosyal Güvenliği Bulunmayanların Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri
03	9	9	04	Sosyal Güvenliği Bulunmayanların İlaç Giderleri
03	9	3		Cenaze Giderleri
03	9	3	01	Cenaze Giderleri
03	9	3	02	Mezar ve Şehitlik Yapım ve Bakım Giderleri
03	9	6		Milletvekili Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri
03	9	6	01	Milletvekili Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri
03	9	7		Milletvekili İlaç Giderleri
03	9	7	01	Milletvekili İlaç Giderleri
03	9	8		Diğer Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri
03	9	8	01	Öğrenci Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri
03	9	8	02	Er ve Erbaş Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri
03	9	8	03	Tutuklu ve Hükümlülerin Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri
03	9	8	05	Emeklilerin Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri
03	9	8	90	Diğer Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri
03	9	9		Diğer İlaç Giderleri
03	9	9	01	Öğrenci İlaç Giderleri
03	9	9	02	Er ve Erbaş İlaç Giderleri
03	9	9	03	Tutuklu ve Hükümlülerin İlaç Giderleri
03	9	9	90	Diğer İlaç Giderleri
04				FAİZ GİDERLERİ
04	1			KAMU KURUMLARINA ÖDENEN İÇ BORÇ FAİZ GİDERLERİ
04	1	1		Devlet Tahvili
04	1	1	01	TL Cinsinden Tahvillerin Faiz Giderleri
04	1	1	02	Döviz Endeksli ve Döviz Cinsinden Tahvillerin Faiz Giderleri
04	1	2		Hazine Bonosu
04	1	2	01	TL Cinsinden Bonoların Faiz Giderleri

EK: 2

ANALİTİK BÜTÇE SINIFLANDIRMASI
DÖRDÜNCÜ DÜZEY GİDER KODLARI

I	II	III	IV	GİDERİN EKONOMİK SINIFLANDIRMASI
04	1	2	02	Döviz Endeksli ve Döviz Cinsinden Bonoların Faiz Giderleri
04	2			DİĞER İÇ BORÇ FAİZ GİDERLERİ
04	2	1		Devlet Tahvili
04	2	1	01	TL Cinsinden Tahvillerin Faiz Giderleri
04	2	1	02	Döviz Endeksli ve Döviz Cinsinden Tahvillerin Faiz Giderleri
04	2	2		Hazine Bonusu
04	2	2	01	TL Cinsinden Bonoların Faiz Giderleri
04	2	2	02	Döviz Endeksli ve Döviz Cinsinden Bonoların Faiz Giderleri
04	2	9		Diğer İç Borç Faiz Giderleri
04	2	9	01	TL Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri
04	2	9	02	Döviz Endeksli ve Döviz Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri
04	3			DIŞ BORÇ FAİZ GİDERLERİ
04	3	1		ABD Doları Cinsinden Dış Borç Faiz Giderleri
04	3	1	01	ABD Doları Cinsinden Dış Borç Faiz Giderleri
04	3	2		Euro Cinsinden Borç Faiz Giderleri
04	3	2	01	Euro Cinsinden Dış Borç Faiz Giderleri
04	3	3		Japon Yeni Cinsinden Dış Borç Faiz Giderleri
04	3	3	01	Japon Yeni Cinsinden Dış Borç Faiz Giderleri
04	3	9		Diğer Dış Borç Faiz Giderleri
04	3	9	01	Diğer Dış Borç Faiz Giderleri
04	4			İSKONTO GİDERLERİ
04	4	1		İç Borç İskonto Giderleri
04	4	1	01	Devlet Tahvili İskonto Giderleri
04	4	1	02	Hazine Bonusu İskonto Giderleri
04	4	2		Dış Borç İskonto Giderleri
04	4	2	01	Dış Borç İskonto Giderleri
04	5			KISA VADELİ NAKİT İŞLEMLERE AİT FAİZ GİDERLERİ
04	5	1		Kısa Vadeli Nakit İşlemlere Ait Faiz Giderleri
04	5	1	01	TL Cinsinden Kısa Vadeli Nakit İşlemlere Ait Faiz Giderleri
04	5	1	02	Döviz Cinsinden Kısa Vadeli Nakit İşlemlere Ait Faiz Giderleri
04	6			TÜREV ÜRÜN GİDERLERİ
04	6	1		İç Borç Türev Ürün Giderleri
04	6	1	01	İç Borç Türev Ürün Giderleri
04	6	2		Dış Borç Türev Ürün Giderleri
04	6	2	01	Dış Borç Türev Ürün Giderleri
05				CARİ TRANSFERLER
05	1			GÖREV ZARARLARI
05	1	1		Kamu Teşebbüslerine
05	1	1	02	T.C. Devlet Demiryolları'na
05	1	1	03	Tarım İşletmelerine
05	1	1	04	Toprak Mahsulleri Ofisi'ne
05	1	1	05	TEKEL A.Ş.'ye
05	1	1	06	Çay İşletmeleri Genel Müdürlüğü'ne
05	1	1	07	Türkiye Elektrik Dağıtım A.Ş.'ye
05	1	1	08	Elektrik Üretim A.Ş.'ye
05	1	1	09	Elektrik İletim A.Ş.'ye
05	1	1	10	Türkiye Elektrik ve Taahhüt A.Ş.'ye
05	1	1	11	Türkiye Taşkömürü Kurumu'na
05	1	1	12	Üretici Birliklerine
05	1	1	13	Tarım Kredi Kooperatiflerine
05	1	1	14	Türkiye Şeker Fabrikaları A.Ş.'ye
05	1	1	15	Sümer Halı A.Ş.'ye
05	1	1	16	Makina ve Kimya Endüstrisi Kurumu'na
05	1	1	17	Türkiye Seluloz ve Kağıt Fabrikaları A.Ş.'ye
05	1	1	18	Türkiye Kömür İşletmeleri Kurumu'na
05	1	1	19	Et ve Balık Kurumu'na
05	1	1	90	Diğer Teşebbüslere
05	1	2		Sosyal Güvenlik Kurumlarına
05	1	2	04	Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü'ne
05	1	2	05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na

EK: 2

ANALİTİK BÜTÇE SINIFLANDIRMASI
DÖRDÜNCÜ DÜZEY GİDER KODLARI

I	II	III	IV	GİDERİN EKONOMİK SINIFLANDIRMASI
05	1	3		Mali Kurumlara
05	1	3	01	Ziraat Bankası'na
05	1	3	02	Kalkınma Bankası'na
05	1	3	03	Eximbank'a
05	1	3	04	Halk Bankası'na
05	1	3	90	Diğer Mali Kurumlara
05	1	4		Döner Sermaye İşletmelerinin Açıkları
05	1	4	01	Sağlık Bakanlığı Döner Sermaye İşletmelerinin Açıkları
05	1	4	02	Ceza ve Tevkifleri Döner Sermaye İşletmelerinin Açıkları
05	1	4	03	Milli Eğitim Bakanlığı Döner Sermaye İşletmelerinin Açıkları
05	1	4	90	Diğer Döner Sermaye İşletmelerinin Açıkları
05	1	5		Fonlara
05	1	5	01	Geliştirme ve Destekleme Fonu'na
05	1	5	02	Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Fonu'na
05	1	5	03	İşsizlik Sigortası Fonu'na
05	1	5	90	Diğer Fonlara
05	1	9		Diğer Teşekküllere
05	1	9	01	TRT'ye Yapılacak Ödemeler
05	2			HAZİNE YARDIMLARI
05	2	1		Genel Bütçeye Hazine Yardımı
05	2	1	01	Genel Bütçeye Hazine Yardımı
05	2	2		Özel Bütçeli İdarelere Hazine Yardımları
05	2	2	01	Öğrenci Seçme ve Yerleştirme Merkezi'ne
05	2	2	02	Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu'na
05	2	2	03	Atatürk Araştırma Merkezi'ne
05	2	2	04	Atatürk Kültür Merkezi'ne
05	2	2	05	Türk Dil Kurumu'na
05	2	2	06	Türk Tarih Kurumu'na
05	2	2	07	Türkiye ve Ortadoğu Amme İdaresi Enstitüsü'ne
05	2	2	08	Türkiye Bilimsel ve Teknik Araştırma Kurumu Başkanlığı'na
05	2	2	09	Türkiye Bilimler Akademisi Başkanlığı'na
05	2	2	10	Türkiye Adalet Akademisi Başkanlığı'na
05	2	2	13	Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğü'ne
05	2	2	14	Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü'ne
05	2	2	15	Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü'ne
05	2	2	16	Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü'ne
05	2	2	17	Orman Genel Müdürlüğü'ne
05	2	2	18	Vakıflar Genel Müdürlüğü'ne
05	2	2	19	Hudut ve Sahiller Sağlık Genel Müdürlüğü'ne
05	2	2	21	Türk Akreditasyon Kurumu'na
05	2	2	22	Türk Standartları Enstitüsü'ne
05	2	2	23	Milli Produktivite Merkezi'ne
05	2	2	24	Türk Patent Enstitüsü'ne
05	2	2	26	Ulusal Bor Araştırma Enstitüsü'ne
05	2	2	27	Türkiye Atom Enerjisi Kurumu'na
05	2	2	28	Savunma Sanayi Müsteşarlığı'na
05	2	2	30	Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı'na
05	2	2	31	İhracatı Geliştirme Etüd Merkezi Başkanlığı'na
05	2	2	32	Türk İşbirliği ve Kalkınma İdaresi Başkanlığı'na
05	2	2	33	Özel Çevre Koruma Kurumu Başkanlığı'na
05	2	2	34	GAP Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı'na
05	2	2	35	Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'na
05	2	2	39	Elektrik İşleri Etüd İdaresi Genel Müdürlüğü'ne
05	2	2	40	Maden Tetkik ve Arama Genel Müdürlüğü'ne
05	2	2	41	Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutuklular İş Yurtları Kurumu'na
05	2	2	49	Sivil Havacılık Genel Müdürlüğü'ne
05	2	3		Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlara Hazine Yardımları
05	2	3	01	Radyo ve Televizyon Üst Kurulu'na
05	2	3	02	Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu'na
05	2	3	03	Sermaye Piyasası Kurulu'na

EK: 2

ANALİTİK BÜTÇE SINIFLANDIRMASI
DÖRDÜNCÜ DÜZEY GİDER KODLARI

I	II	III	IV	GİDERİN EKONOMİK SINIFLANDIRMASI
05	2	3	04	Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu'na
05	2	3	05	Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu'na
05	2	3	06	Kamu İhale Kurumu'na
05	2	3	07	Rekabet Kurumu'na
05	2	3	09	Tütün ve Alkol Piyasası Düzenleme Kurumu'na
05	2	4		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Hazine Yardımları
05	2	4	04	Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü'ne
05	2	4	06	Sosyal Güvenlik Kurumu'na
05	2	5		Mahalli İdarelere Hazine Yardımları
05	2	5	01	İl Özel İdarelerine
05	2	5	02	Belediyelere
05	2	5	03	Köylere
05	2	5	04	Mahalli İdare Birliklerine
05	2	5	05	Bağlı İdarelere
05	2	6		Hasıllardan Paylar ve Giderlere Katılma Payları
05	2	6	11	Yüksek Denetleme Kurulu Yönetim Giderlerine Katılma Payları
05	2	6	19	Diğer Yönetim Giderlerine Katılma Payları
05	2	7		Yükseköğretim Kurumlarına Hazine Yardımları
05	2	7	01	Yükseköğretim Kurulu'na
05	2	7	02	Ankara Üniversitesi'ne
05	2	7	03	Ortaoğu Teknik Üniversitesi'ne
05	2	7	04	Hacettepe Üniversitesi'ne
05	2	7	05	Gazi Üniversitesi'ne
05	2	7	06	İstanbul Üniversitesi'ne
05	2	7	07	İstanbul Teknik Üniversitesi'ne
05	2	7	08	Boğaziçi Üniversitesi'ne
05	2	7	09	Marmara Üniversitesi'ne
05	2	7	10	Yıldız Teknik Üniversitesi'ne
05	2	7	11	Mimar Sinan Güzel Sanatlar Üniversitesi'ne
05	2	7	12	Ege Üniversitesi'ne
05	2	7	13	Dokuz Eylül Üniversitesi'ne
05	2	7	14	Trakya Üniversitesi'ne
05	2	7	15	Uludağ Üniversitesi'ne
05	2	7	16	Anadolu Üniversitesi'ne
05	2	7	17	Selçuk Üniversitesi'ne
05	2	7	18	Akdeniz Üniversitesi'ne
05	2	7	19	Erciyes Üniversitesi'ne
05	2	7	20	Cumhuriyet Üniversitesi'ne
05	2	7	21	Çukurova Üniversitesi'ne
05	2	7	22	Ondokuz Mayıs Üniversitesi'ne
05	2	7	23	Karadeniz Teknik Üniversitesi'ne
05	2	7	24	Atatürk Üniversitesi'ne
05	2	7	25	İnönü Üniversitesi'ne
05	2	7	26	Fırat Üniversitesi'ne
05	2	7	27	Diçle Üniversitesi'ne
05	2	7	28	Yüzüncüyıl Üniversitesi'ne
05	2	7	29	Gaziantep Üniversitesi'ne
05	2	7	30	İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü'ne
05	2	7	31	Gebze Yüksek Teknoloji Enstitüsü'ne
05	2	7	32	Harran Üniversitesi'ne
05	2	7	33	Süleyman Demirel Üniversitesi'ne
05	2	7	34	Adnan Menderes Üniversitesi'ne
05	2	7	35	Zonguldak Karaelmas Üniversitesi'ne
05	2	7	36	Mersin Üniversitesi'ne
05	2	7	37	Pamukkale Üniversitesi'ne
05	2	7	38	Balıkesir Üniversitesi'ne
05	2	7	39	Kocaeli Üniversitesi'ne
05	2	7	40	Sakarya Üniversitesi'ne
05	2	7	41	Celal Bayar Üniversitesi'ne
05	2	7	42	Abant İzzet Baysal Üniversitesi'ne

EK: 2

ANALİTİK BÜTÇE SINIFLANDIRMASI
DÖRDÜNCÜ DÜZEY GİDER KODLARI

I	II	III	IV	GİDERİN EKONOMİK SINIFLANDIRMASI
05	2	7	43	Mustafa Kemal Üniversitesi'ne
05	2	7	44	Afyon Kocatepe Üniversitesi'ne
05	2	7	45	Kafkas Üniversitesi'ne
05	2	7	46	Çanakkale 18 Mart Üniversitesi'ne
05	2	7	47	Niğde Üniversitesi'ne
05	2	7	48	Dumlupınar Üniversitesi'ne
05	2	7	49	Gaziosmanpaşa Üniversitesi'ne
05	2	7	50	Muğla Üniversitesi'ne
05	2	7	51	Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi'ne
05	2	7	52	Kırıkkale Üniversitesi'ne
05	2	7	53	Eskişehir Osmangazi Üniversitesi'ne
05	2	7	54	Galatasaray Üniversitesi'ne
05	2	7	55	Ahi Evran Üniversitesi'ne
05	2	7	56	Kastamonu Üniversitesi'ne
05	2	7	57	Düzce Üniversitesi'ne
05	2	7	58	Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi'ne
05	2	7	59	Uşak Üniversitesi'ne
05	2	7	60	Rize Üniversitesi'ne
05	2	7	61	Namık Kemal Üniversitesi'ne
05	2	7	62	Erzincan Üniversitesi'ne
05	2	7	63	Aksaray Üniversitesi'ne
05	2	7	64	Giresun Üniversitesi'ne
05	2	7	65	Hitit Üniversitesi'ne
05	2	7	66	Bozok Üniversitesi'ne
05	2	7	67	Adıyaman Üniversitesi'ne
05	2	7	68	Ordu Üniversitesi'ne
05	2	7	69	Amasya Üniversitesi'ne
05	2	7	70	Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi'ne
05	2	7	71	Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesi'ne
05	2	7	72	Sinop Üniversitesi'ne
05	2	7	73	Siirt Üniversitesi'ne
05	2	7	74	Nevşehir Üniversitesi'ne
05	2	7	75	Karabük Üniversitesi'ne
05	2	7	76	Kilis 7 Aralık Üniversitesi'ne
05	2	7	77	Çankırı Karatekin Üniversitesi'ne
05	2	7	78	Artvin Çoruh Üniversitesi'ne
05	2	7	79	Bilecik Üniversitesi'ne
05	2	7	80	Bitlis Eren Üniversitesi'ne
05	2	7	81	Kırklareli Üniversitesi'ne
05	2	7	82	Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi'ne
05	2	7	83	Bingöl Üniversitesi'ne
05	2	7	84	Muş Alparslan Üniversitesi'ne
05	2	7	85	Mardin Artuklu Üniversitesi'ne
05	2	7	86	Batman Üniversitesi'ne
05	2	7	87	Ardahan Üniversitesi'ne
05	2	7	88	Bartın Üniversitesi'ne
05	2	7	89	Bayburt Üniversitesi'ne
05	2	7	90	Gümüşhane Üniversitesi'ne
05	2	7	91	Hakkari Üniversitesi'ne
05	2	7	92	Iğdır Üniversitesi'ne
05	2	7	93	Şırnak Üniversitesi'ne
05	2	7	94	Tunceli Üniversitesi'ne
05	2	7	95	Yalova Üniversitesi'ne
05	2	8		Yükseköğretim Kurumlarına Hazine Yardımları
05	2	8	80	Üniversitelerin Özel Ödenek Karşılıkları
05	2	9		Diğer Hazine Yardımları
05	2	9	11	Gençlik ve Spor İl Müdürlüklerine
05	2	9	12	Merkezi Finans ve İhale Birimi'ne
05	2	9	13	Yüksek İhtisas ve Araştırma Hastanesi'ne
05	2	9	14	Destekleme ve Fiyat İstikrar Fonu'na

EK: 2

ANALİTİK BÜTÇE SINIFLANDIRMASI
DÖRDÜNCÜ DÜZEY GİDER KODLARI

I	II	III	IV	GİDERİN EKONOMİK SINIFLANDIRMASI
05	2	9	15	İşsizlik Sigortası Fonu'na
05	2	9	16	Avrupa Birliği Eğitim ve Gençlik Programları Merkezi Başkanlığı'na
05	2	9	17	Türkiye Yatırım Destek ve Tanıtım Ajansı'na
05	2	9	18	Tarım ve Kırsal Kalkınmayı Destekleme Kurumu'na
05	2	9	19	İller Bankası Genel Müdürlüğü'ne
05	2	9	90	Diğer Hazine Yardımları
05	3			KAR AMACI GÜTMİYEN KURULUŞLARA YAPILAN TRANSFERLER
05	3	1		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara
05	3	1	01	Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşlara
05	3	1	02	Vakıf Üniversitelerine
05	3	1	03	Kamu İşveren Sendikalarına
05	3	1	04	Siyasi Partilere
05	3	1	05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım
05	3	1	06	Sosyal Amaçlı Fonlara
05	3	1	07	Seçim Giderleri için Yapılacak Ödemeler
05	3	1	08	Türk Kültür Varlığının Korunması ve Tanıtımı Giderleri
05	3	1	09	Siyasi Tanıtım Giderleri
05	3	1	10	Mesleki Yeterlilik Kurumuna Yapılacak Ödemeler
05	3	1	11	<i>Bilimsel Araştırma Projelerinin Desteklenmesine İlişkin Giderler</i>
05	3	1	90	Diğerlerine
05	4			HANE HALKINA YAPILAN TRANSFERLER
05	4	1		Burslar ve Harçlıklar
05	4	1	01	Yurtiçi Burslar ve Harçlıklar
05	4	1	02	Yurtdışı Burslar
05	4	1	03	Yabancı Uyruklu Kişilere Burslar ve Harçlıklar
05	4	1	90	Diğer Transferler
05	4	2		Eğitim Amaçlı Diğer Transferler
05	4	2	01	Eğitim Amaçlı Diğer Transferler
05	4	2	02	Yabancı Uyruklu Kişilere Eğitim Amaçlı Transferler
05	4	3		Sağlık Amaçlı Transferler
05	4	3	01	Sağlık Amaçlı Transferler
05	4	3	02	<i>Sosyal Güvenliği Bulunmayanların Prim Ödemelerine İlişkin Transferler</i>
05	4	4		Yiyecek Amaçlı Transferler
05	4	4	01	Yiyecek Amaçlı Transferler
05	4	5		Barınma Amaçlı Transferler
05	4	5	01	Koruyucu Ailelere Yardım Ödemeleri
05	4	5	90	Diğer Barınma Amaçlı Transferler
05	4	6		Tarımsal Amaçlı Transferler
05	4	6	01	Doğrudan Gelir Desteği Ödemeleri
05	4	6	02	Ürün Destekleme Ödemeleri
05	4	6	03	Hayvancılık Destekleme Ödemeleri
05	4	6	04	Tarım Reformu Uygulama Projesi
05	4	6	06	ÇATAK Programı
05	4	6	07	İlave Doğrudan Gelir Desteği Ödemeleri
05	4	6	08	Mazot Desteği Ödemeleri
05	4	6	09	Gübre Desteği Ödemeleri
05	4	6	10	Alan Bazlı Diğer Destekleme Ödemeleri
05	4	6	11	Kütlü Pamuk Desteği Ödemeleri
05	4	6	12	Yağlık Ayçiçeği Desteği Ödemeleri
05	4	6	13	Soya Fasülyesi Desteği Ödemeleri
05	4	6	14	Kanola Desteği Ödemeleri
05	4	6	15	Dane Mısır Desteği Ödemeleri
05	4	6	16	Zeytinyağı Desteği Ödemeleri
05	4	6	17	Aspir Desteği Ödemeleri
05	4	6	18	Çay Desteği Ödemeleri
05	4	6	19	Buğday Desteği Ödemeleri
05	4	6	20	Çeltik Desteği Ödemeleri
05	4	6	21	Diğer Hububat Destekleri Ödemeleri
05	4	6	22	Diğer Fark Ödemeleri
05	4	6	23	Yem Bitkileri Üretimi Desteği Ödemeleri

EK: 2

ANALİTİK BÜTÇE SINIFLANDIRMASI
DÖRDÜNCÜ DÜZEY GİDER KODLARI

I	II	III	IV	GİDERİN EKONOMİK SINIFLANDIRMASI
05	4	6	24	Alet ve Makine Desteği Ödemeleri
05	4	6	25	Sertifikalı Yem Bitkileri Tohumluğu Üretim Desteği Ödemeleri
05	4	6	26	Damızlık Büyükbaş Hayvan Desteği (Düve) Ödemeleri
05	4	6	27	Suni Tohumlama Desteği Ödemeleri
05	4	6	28	Süt Desteği Ödemeleri
05	4	6	29	Et Desteği Ödemeleri
05	4	6	30	Buzağı Desteği Ödemeleri
05	4	6	31	Arıcılık ve Bal Desteği Ödemeleri
05	4	6	32	Hastalıklardan Ari İşletme Desteği Ödemeleri
05	4	6	33	Aşı Desteği Ödemeleri
05	4	6	34	Su Ürünleri Desteği Ödemeleri
05	4	6	35	Sağım Hijyeni ve Süt Kalitesi Desteği Ödemeleri
05	4	6	36	İslah Amaçlı Küçük Baş Hayvan Yetiştirici Birlikleri Desteği Ödemeleri
05	4	6	37	Hayvan Gen Kaynakları Desteği Ödemeleri
05	4	6	38	Tiftik Üretimi Desteği Ödemeleri
05	4	6	39	İpek Böceği Desteği Ödemeleri
05	4	6	40	Gıda Güvenliği Desteği Ödemeleri
05	4	6	41	Hayvan Kimlik Sistemi Desteği Ödemeleri
05	4	6	42	Kanatlı Hayvan Hastalıkları Tazminatı Desteği Ödemeleri
05	4	6	43	Büyük Baş Hayvan Hastalıkları Tazminatı Desteği Ödemeleri
05	4	6	44	Diğer Hayvancılık Destekleri Ödemeleri
05	4	6	45	Çevre Amaçlı Tarımsal Alanların Korunması Desteği (ÇATAK) Ödemeleri
05	4	6	46	Alternatif Ürün Desteği Ödemeleri
05	4	6	47	Kurumsal Kapasite Geliştirme Desteği (IRFO) Ödemeleri
05	4	6	48	Köy Bazlı Katılımcı Yatırım Programı Desteği Ödemeleri
05	4	6	49	Kırsal Kalkınma Destekleri Ödemeleri
05	4	6	50	Bitkisel Ürün Sigortası Desteği Ödemeleri
05	4	6	51	Süt Sığırı Sigortası Desteği Ödemeleri
05	4	6	52	Sera Sigortası Desteği Ödemeleri
05	4	6	53	Kümes Hayvanları Sigortası Desteği Ödemeleri
05	4	6	54	Hasar Fazlası Desteği Ödemeleri
05	4	6	55	Diğer Tarım Sigortası Destekleri Ödemeleri
05	4	6	56	Patetes Sigili Desteği Ödemeleri
05	4	6	57	Çay Budama Tazminatı Desteği Ödemeleri
05	4	6	58	Çay Budama Masrafları Ödemeleri
05	4	6	59	Çevre Amaçlı Tarımsal Destekleme Ödemeleri
05	4	6	60	Ar-Ge Destekleri Ödemeleri
05	4	6	61	Sertifikalı Tohum Kullanım Desteği Ödemeleri
05	4	6	62	Sertifikalı Fidan Kullanım Desteği Ödemeleri
05	4	6	63	Süt Pazarlama Desteği Ödemeleri
05	4	6	64	Özel Yayım Desteği Ödemeleri
05	4	6	65	Çiftlik Muhasebe Veri Ağı (ÇMVA) Katılım Primi
05	4	6	66	Kuraklık Desteği Ödemeleri
05	4	6	67	Toprak Analizi Desteği Ödemeleri
05	4	6	68	Organik Tarım Desteği Ödemeleri
05	4	6	69	İyi Tarım Uygulamaları Desteği Ödemeleri
05	4	6	70	Bakliyat Desteği Ödemeleri
05	4	6	71	Büyük Baş Hayvan Desteği Ödemeleri
05	4	6	72	Hayvancılık İşletme Desteği Ödemeleri (GAP)
05	4	6	73	Su Ürünleri Sigortası Desteği Ödemeleri
05	4	6	74	Sertifikalı Tohum Üretim Desteği Ödemeleri
05	4	6	75	Tarım Danışmanlığı
05	4	6	76	Bambus Arısı Desteği
05	4	6	90	Diğer Tarımsal Amaçlı Transferler
05	4	7		Sosyal Amaçlı Transferler
05	4	7	01	Muhtaç ve Körlere Yardım
05	4	7	02	Vakıf İlgililerine Yapılan Ödemeler
05	4	7	51	Muhtaç Asker Ailelerine Yardım
05	4	7	90	Diğer Sosyal Amaçlı Transferler
05	4	8		Ekonomik/Mali Amaçlı Transferler

EK: 2

ANALİTİK BÜTÇE SINIFLANDIRMASI
DÖRDÜNCÜ DÜZEY GİDER KODLARI

I	II	III	IV	GİDERİN EKONOMİK SINIFLANDIRMASI
05	4	8	01	Ekonomik/Mali Amaçlı Transferler
05	4	9		Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler
05	4	9	01	Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler
05	4	9	08	Türk Kültür Varlığının Korunması ve Tanıtımı Giderleri
05	4	9	09	Siyasi Tanıtma Giderleri
05	5			DEVLET SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINDAN HANE HALKINA YAPILAN FAYDA ÖDEMELERİ
05	5	4		Türkiye İş Kurumu'ndan Hane Halkına Yapılan Fayda Ödemeleri
05	5	4	01	Türkiye İş Kurumu'ndan Hane Halkına Yapılan Fayda Ödemeleri
05	5	6		Sosyal Güvenlik Kurumu'ndan Hane Halkına Yapılan Fayda Ödemeleri
05	5	6	01	Malullük, Yaşlılık ve Ölüm Aylığı
05	5	6	02	Ek Ödemeler
05	5	6	03	Geçici İşgöremezlik Yardımı
05	5	6	04	Emzirme Yardımı
05	5	6	05	Evlenme Yardımı
05	5	6	06	Emekli Cenaze Yardımı
05	5	6	07	Emeklilere Yapılan Diğer Ödemeler (Toptan Ödeme vb.)
05	5	6	08	Vatani Hizmet Aylıkları
05	5	6	09	Subay Kadrosuzluk Tazminatı
05	5	6	10	Diğer Aylık ve Tazminatlar
05	5	6	11	Sosyal Yardım Zammı
05	5	6	12	Şehit Dul ve Yetimlere İkramiye ve Ek Ödeme
05	5	6	13	Yaşlılık Aylığı Ödemeleri (2022 S.K)
05	5	6	14	Emekli İkramiyeleri
05	5	6	15	Makam, Temsil ve Görev Tazminatı
05	5	6	20	Emeklilerin ve Diğer Hak Sahiplerinin Tedavi ve Sağlık Malz. Gid.
05	5	6	21	Emekliler ve Diğer Hak Sahiplerinin İlaç Giderleri
05	5	6	22	Sosyal Güvenliği Olanların Tedavi ve Sağlık Malz. Gid.
05	5	6	23	Sosyal Güvenliği Olanların İlaç Giderleri
05	5	6	24	Yeşilkart Kapsamında Olanların Tedavi ve Sağlık Malz. Gid.
05	5	6	25	Yeşilkart Kapsamında Olanların İlaç Giderleri
05	5	6	26	Sosyal Güvenliği Olmayanların Tedavi ve Sağlık Malz. Gid.
05	5	6	27	Sosyal Güvenliği Olmayanların İlaç Giderleri
05	5	6	28	Çalışanlara Cenaze Yardımı
05	5	6	90	Diğer Giderler
05	6			YURTDIŞINA YAPILAN TRANSFERLER
05	6	1		Dış Ülkelere Yapılan Yardımlar
05	6	1	01	Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'ne
05	6	1	90	Diğer Ülkelere
05	6	2		Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler
05	6	2	01	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri
05	6	2	02	Uluslararası Kuruluşlara Katkı Ödemeleri
05	6	2	03	Uluslararası Kuruluşlara Yardım Ödemeleri
05	6	2	90	Uluslararası Kuruluşlara Diğer Ödemeler
05	6	3		Uluslararası Kuruluşlara
05	6	3	01	Uluslararası Kuruluşlara
05	6	4		Uluslararası Kuruluşlardan Merkezlerine
05	6	4	01	Uluslararası Kuruluşlardan Merkezlerine
05	6	5		Eğitim Kurumlarına
05	6	5	01	Hoca Ahmet Yesevi Uluslararası Türk Kazak Üniversitesine
05	6	5	02	Kırgızistan-Türkiye Manas Üniversitesine
05	6	9		Diğer Yurtdışı Transferleri
05	6	9	01	Diğer Yurtdışı Transferleri
05	6	9	08	Türk Kültür Varlığının Korunması ve Tanıtımı Giderleri
05	6	9	09	Siyasi Tanıtma Giderleri
05	8			GELİRLERDEN AYRILAN PAYLAR
05	8	1		Genel Bütçeye Verilen Paylar
05	8	1	01	Genel Bütçeye Verilen Paylar
05	8	1	02	Eğitime Katkı Payı
05	8	2		Özel Bütçeli İdarelere Verilen Paylar
05	8	2	01	Toplu Konut İdaresi Başkanlığına Verilen Paylar

EK: 2

ANALİTİK BÜTÇE SINIFLANDIRMASI
DÖRDÜNCÜ DÜZEY GİDER KODLARI

I	II	III	IV	GİDERİN EKONOMİK SINIFLANDIRMASI
05	8	2	02	Yükseköğrenim Kredi Yurtlar Kurumuna Verilen Paylar
05	8	3		Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlara Verilen Paylar
05	8	3	02	Enerji Piyasası Düzenleme Kurumuna Verilen Paylar
05	8	4		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Verilen Paylar
05	8	4	01	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Verilen Paylar
05	8	5		Mahalli İdarelere Verilen Paylar
05	8	5	01	Genel Bütçe Gelirlerinden İl Özel İdarelerine Ayrılan Paylar
05	8	5	02	Genel Bütçe Gelirlerinden Büyükşehir Belediyelere Ayrılan Paylar
05	8	5	03	Genel Bütçe Gelirlerinden Diğer Belediyelere Ayrılan Paylar
05	8	6		Fonlara Verilen Paylar
05	8	6	01	Savunma Sanayi Destekleme Fonuna Verilen Paylar
05	8	6	02	Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Fonuna Verilen Paylar
05	8	6	03	Sivil Savunma Fonuna Verilen Paylar
05	8	6	04	Tanıtma Fonuna Verilen Paylar
05	8	7		Döner Sermayelere Verilen Paylar
05	8	7	01	Denizcilik Müsteşarlığına Bağlı Döner Sermaye İşletmelerine Verilen Paylar
05	8	7	02	Çevre ve Orman Bakanlığına Bağlı Döner Sermaye İşletmelerine Verilen Paylar
05	8	9		Diğerlerine Verilen Paylar
05	8	9	01	Türkiye Barolar Birliğine Verilen Paylar
05	8	9	02	Türkiye Odalar ve Borsalar Birliğine Verilen Paylar
05	8	9	03	Türkiye Esnaf ve Sanatkarlar Konfederasyonuna Bağlı Odalara Verilen Paylar
05	8	9	04	Olimpiyat Oyunları Hazırlık ve Düzenleme Kuruluna Verilen Paylar
05	8	9	05	Şeker Kurumuna Verilen Paylar
05	8	9	51	İller Bankasına Verilen Paylar
06				SERMAYE GİDERLERİ
06	1			MAMUL MAL ALIMLARI
06	1	1		Büro ve İşyeri Mefruşatı Alımları
06	1	1	01	Büro Mefruşatı Alımları
06	1	1	02	İşyeri Mefruşatı Alımları
06	1	1	03	Okul Mefruşatı Alımları
06	1	1	04	Hastane Mefruşatı Alımları
06	1	1	05	Sosyal Tesis Mefruşatı Alımları
06	1	1	90	Diğer Mefruşat Alımları
06	1	2		Büro ve İşyeri Makine Teçhizat Alımları
06	1	2	01	Büro Makinaları Alımları
06	1	2	02	Bilgisayar Alımları
06	1	2	03	Tıbbi Cihaz Alımları
06	1	2	04	Laboratuvar Cihazı Alımları
06	1	2	05	İşyeri Makine Teçhizat Alımları
06	1	2	90	Diğer Makine Teçhizat Alımları
06	1	3		Avadanlık Alımları
06	1	3	01	Tamir Bakım Aleti Alımları
06	1	3	02	Atölye Gereçleri Alımları
06	1	3	03	Tıbbi Gereçler Alımları
06	1	3	04	Laboratuvar Gereçleri Alımları
06	1	3	05	Zirai Gereç Alımları
06	1	3	90	Diğer Avadanlık Alımları
06	1	4		Taşıt Alımları
06	1	4	01	Kara Taşıtı Alımları
06	1	4	30	Demiryolu Taşıtı Alımları
06	1	4	40	Deniz ve Suyolu Taşıtı Alımları
06	1	4	41	İmal Ettirilecek Deniz ve Suyolu Taşıtları
06	1	4	50	Denizaltı Taşıtı Alımları
06	1	4	60	Havayolu Taşıtı Alımları
06	1	4	70	Uzay Taşıtı Alımları
06	1	4	90	Diğer Taşıtlar Alımları
06	1	5		İş Makinası Alımları
06	1	5	01	Sabit İş Makinası Alımları
06	1	5	30	Hareketli İş Makinası Alımları
06	1	6		Yayın Alımları ve Yapımları

EK: 2

ANALİTİK BÜTÇE SINIFLANDIRMASI
DÖRDÜNCÜ DÜZEY GİDER KODLARI

I	II	III	IV	GİDERİN EKONOMİK SINIFLANDIRMASI
06	1	6	01	Basılı Yayın Alımları ve Yapımları
06	1	6	02	El Yazması Alımları ve Yapımları
06	1	6	03	Elektronik Ortamda Yayın Alımları ve Yapımları
06	1	6	04	Görüntülü Yayın Alımları ve Yapımları
06	1	6	90	Diğer Yayın Alımları ve Yapımları
06	1	7		Kültür Varlığı Yapımları, Alımları ve Korunması Giderleri
06	1	7	01	Arkeolojik Kazı Giderleri
06	1	7	02	Tablo-Heykel Yapım, Alım ve Onarımları
06	1	7	03	Eski Eser Alım ve Onarımları
06	1	7	90	Diğer Kültür Varlığı Yapım, Alım ve Korunması Giderleri
06	2			MENKUL SERMAYE ÜRETİM GİDERLERİ
06	2	1		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler
06	2	1	01	Proje Giderleri
06	2	1	02	Müşavirlik Giderleri
06	2	1	03	Kontrol Giderleri
06	2	1	90	Diğer Giderler
06	2	2		Hammadde Alımları
06	2	2	01	Hammadde Alımları
06	2	3		Gıda Ürünleri, İçecekler ve Tütün Alımları
06	2	3	01	Gıda Ürünleri, İçecekler ve Tütün Alımları
06	2	4		Tekstil ve Tekstil Ürünleri, Deri ve Deri Ürünleri Alımları
06	2	4	01	Tekstil ve Tekstil Ürünleri, Deri ve Deri Ürünleri Alımları
06	2	5		Kereste ve Kereste Ürünleri Alımları
06	2	5	01	Kereste ve Kereste Ürünleri Alımları
06	2	6		Kağıt ve Kağıt Ürünleri Alımları
06	2	6	01	Kağıt ve Kağıt Ürünleri Alımları
06	2	7		Kimyevi Madde İle Kauçuk ve Plastik Ürün Alımları
06	2	7	01	Kimyevi Madde İle Kauçuk ve Plastik Ürün Alımları
06	2	8		Metal Ürün Alımları
06	2	8	01	Metal Ürün Alımları
06	2	9		Diğer Alımlar
06	2	9	01	Diğer Alımlar
06	3			GAYRİ MADDİ HAK ALIMLARI
06	3	1		Bilgisayar Yazılım Alımları
06	3	1	01	Bilgisayar Yazılım Alımları
06	3	2		Harita Plan Proje Alımları
06	3	2	01	Harita Alımları
06	3	2	02	Plan Proje Alımları
06	3	3		Lisans Alımları
06	3	3	01	Lisans Alımları
06	3	4		Patent Alımları
06	3	4	01	Patent Alımları
06	3	9		Diğer Fikri Hak Alımları
06	3	9	01	Diğer Fikri Hak Alımları
06	4			GAYRİMENKUL ALIMLARI VE KAMULAŞTIRMASI
06	4	1		Arazi Alım ve Kamulaştırma Giderleri
06	4	1	01	Zirai Arazi Alım ve Kamulaştırma Giderleri
06	4	1	02	Sinai Arazi Alım ve Kamulaştırma Giderleri
06	4	1	03	İskan Arazisi Alım ve Kamulaştırma Giderleri
06	4	1	04	Orman Arazisi Alım ve Kamulaştırma Giderleri
06	4	1	05	Turizm Arazisi Alım ve Kamulaştırma Giderleri
06	4	1	06	Göl ve Baraj için Arazi Alım ve Kamulaştırma Giderleri
06	4	1	07	Yol için Arazi Alım ve Kamulaştırma Giderleri
06	4	1	08	Güvenlik ve Savunma İçin Arazi Alım ve Kamulaştırma Giderleri
06	4	1	09	İçme Suyu Tesisi Arazi Alım ve Kamulaştırma Giderleri
06	4	1	10	Kanalizasyon Yapımı İçin Arazi Alım ve Kamulaştırma Giderleri
06	4	1	90	Diğer Gayrimenkul Alım ve Kamulaştırma Giderleri
06	4	2		Arsa Alım ve Kamulaştırması Giderleri
06	4	2	01	Hizmet Binası İçin Arsa Alım ve Kamulaştırma Giderleri
06	4	2	02	Lojman İçin Arsa Alım ve Kamulaştırma Giderleri

EK: 2

ANALİTİK BÜTÇE SINIFLANDIRMASI
DÖRDÜNCÜ DÜZEY GİDER KODLARI

I	II	III	IV	GİDERİN EKONOMİK SINIFLANDIRMASI
06	4	2	03	Sosyal Tesis İçin Arsa Alım ve Kamulaştırma Giderleri
06	4	2	04	Güvenlik ve Savunma İçin Arsa Alım ve Kamulaştırma Giderleri
06	4	2	05	Yol Yapımı İçin Arsa Alım ve Kamulaştırma Giderleri
06	4	2	06	İçme Suyu Tesisi Arsa Alım ve Kamulaştırma Giderleri
06	4	2	07	Kanalizasyon Yapımı İçin Arsa Alım ve Kamulaştırma Giderleri
06	4	2	90	Diğer Arsa Alım ve Kamulaştırma Giderleri
06	4	3		Bina Alım ve Kamulaştırma Giderleri
06	4	3	01	Hizmet Binası İçin Alım ve Kamulaştırma Giderleri
06	4	3	02	Lojman İçin Bina Alım ve Kamulaştırma Giderleri
06	4	3	03	Sosyal Tesis İçin Bina Alım ve Kamulaştırma Giderleri
06	4	3	90	Diğer Bina Alım ve Kamulaştırma Giderleri
06	4	4		Gemi Alımları
06	4	4	01	Yolcu Gemisi Alımları
06	4	4	02	Yük Gemisi Alımları
06	4	4	03	Araştırma Gemisi Alımları
06	4	4	04	Feribot Alımları
06	4	4	05	Tanker Alımları
06	4	5		Tersane Alımları
06	4	5	01	Tersane Alımları
06	4	5	02	Yüzer Tersane Alımları
06	5			GAYRİMENKUL SERMAYE ÜRETİM GİDERLERİ
06	5	1		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler
06	5	1	01	Proje Giderleri
06	5	1	02	Müşavirlik Giderleri
06	5	1	03	Kontrol Giderleri
06	5	1	90	Diğer Giderler
06	5	2		Malzeme Giderleri
06	5	2	01	İnşaat Malzemesi Giderleri
06	5	2	02	Elektrik Tesisatı Giderleri
06	5	2	03	Sıhhi Tesisat Giderleri
06	5	2	04	Özel Tesisat Giderleri
06	5	2	90	Diğer Giderler
06	5	3		Taşıma Giderleri
06	5	3	01	Taşımaya ilişkin Beslenme, Barındırma Giderleri
06	5	3	02	Yolcu Taşıma Giderleri
06	5	3	03	Yük Taşıma Giderleri
06	5	3	90	Diğer Taşıma Giderleri
06	5	4		Enerji Giderleri
06	5	4	01	Yakacak Alımları
06	5	4	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları
06	5	4	03	Elektrik Alımları
06	5	4	90	Diğer Enerji Alımları
06	5	5		Haberleşme Giderleri
06	5	5	01	Posta ve Telgraf Giderleri
06	5	5	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri
06	5	5	03	Bilgiye Abonelik Giderleri
06	5	5	04	Haberleşme Cihazları Ruhsat ve Kullanım Giderleri
06	5	5	05	Uydu Haberleşme Giderleri
06	5	5	06	Hat Kira Giderleri
06	5	5	90	Diğer Haberleşme Giderleri
06	5	6		Kira Giderleri
06	5	6	01	Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri
06	5	6	02	Taşıt Kiralaması Giderleri
06	5	6	03	İş Makinası Kiralaması Giderleri
06	5	6	04	Canlı Hayvan Kiralaması Giderleri
06	5	6	05	Bina Kiralaması Giderleri
06	5	6	06	Arazi Kiralaması Giderleri
06	5	6	07	Yüzer Taşıt Kiralaması Giderleri
06	5	6	08	Uçak Kiralaması Giderleri
06	5	6	09	Bilgisayar ve Bilgisayar Sistemleri Kiralaması Giderleri

EK: 2

ANALİTİK BÜTÇE SINIFLANDIRMASI
DÖRDÜNCÜ DÜZEY GİDER KODLARI

I	II	III	IV	GİDERİN EKONOMİK SINIFLANDIRMASI
06	5	6	10	Yüzer Tersane Kiralaması Giderleri
06	5	6	90	Diğer Kiralamalar
06	5	7		Müteahhithlik Giderleri
06	5	7	01	Hizmet Binası
06	5	7	02	Hizmet Tesisleri
06	5	7	03	Lojmanlar
06	5	7	04	Sosyal Tesisler
06	5	7	05	Gemiler
06	5	7	06	Yüzer Tersaneler
06	5	7	07	Yol Yapım Giderleri
06	5	7	08	İçme Suyu Tesisi Yapım Giderleri
06	5	7	09	Kanalizasyon Tesisi Yapım Giderleri
06	5	7	90	Diğerleri
06	5	9		Diğer Giderler
06	5	9	01	Diğer Giderler
06	6			MENKUL MALLARIN BÜYÜK ONARIM GİDERLERİ
06	6	1		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler
06	6	1	01	Proje Giderleri
06	6	1	02	Müşavirlik Giderleri
06	6	1	03	Kontrol Giderleri
06	6	1	90	Diğer Giderler
06	6	2		Malzeme Giderleri
06	6	2	01	Malzeme Giderleri
06	6	3		Taşıma Giderleri
06	6	3	01	Taşımaya ilişkin Beslenme, Barındırma Giderleri
06	6	3	02	Yolcu Taşıma Giderleri
06	6	3	03	Yük Taşıma Giderleri
06	6	3	90	Diğer Taşıma Giderleri
06	6	4		Enerji Giderleri
06	6	4	01	Yakacak Alımları
06	6	4	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları
06	6	4	03	Elektrik Alımları
06	6	4	90	Diğer Enerji Alımları
06	6	5		Haberleşme Giderleri
06	6	5	01	Posta ve Telgraf Giderleri
06	6	5	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri
06	6	5	03	Bilgiye Abonelik Giderleri
06	6	5	04	Haberleşme Cihazları Ruhsat ve Kullanım Giderleri
06	6	5	05	Uydu Haberleşme Giderleri
06	6	5	06	Hat Kira Giderleri
06	6	5	90	Diğer Haberleşme Giderleri
06	6	6		Kiralar
06	6	6	01	Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri
06	6	6	02	Taşıt Kiralaması Giderleri
06	6	6	03	İş Makinası Kiralaması Giderleri
06	6	6	04	Canlı Hayvan Kiralaması Giderleri
06	6	6	05	Bina Kiralaması Giderleri
06	6	6	06	Arazi Kiralaması Giderleri
06	6	6	07	Yüzer Taşıt Kiralaması Giderleri
06	6	6	08	Uçak Kiralaması Giderleri
06	6	6	09	Bilgisayar ve Bilgisayar Sistemleri Kiralaması Giderleri
06	6	6	90	Diğer Kiralamalar
06	6	7		Müteahhithlik Hizmetleri
06	6	7	01	Müteahhithlik Hizmetleri
06	6	9		Diğer Giderler
06	6	9	01	Diğer Giderler
06	7			GAYRİMENKUL BÜYÜK ONARIM GİDERLERİ
06	7	1		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler
06	7	1	01	Proje Giderleri
06	7	1	02	Müşavirlik Giderleri

EK: 2

ANALİTİK BÜTÇE SINIFLANDIRMASI
DÖRDÜNCÜ DÜZEY GİDER KODLARI

I	II	III	IV	GİDERİN EKONOMİK SINIFLANDIRMASI
06	7	1	03	Kontrol Giderleri
06	7	1	90	Diğer Giderler
06	7	2		Malzeme Giderleri
06	7	2	01	İnşaat Malzemesi Giderleri
06	7	2	02	Elektrik Tesisatı Giderleri
06	7	2	03	Sihhi Tesisat Giderleri
06	7	2	04	Özel Tesisat Giderleri
06	7	2	90	Diğer Giderler
06	7	3		Taşıma Giderleri
06	7	3	01	Taşımaya ilişkin Beslenme, Barındırma Giderleri
06	7	3	02	Yolcu Taşıma Giderleri
06	7	3	03	Yük Taşıma Giderleri
06	7	3	90	Diğer Taşıma Giderleri
06	7	4		Enerji Giderleri
06	7	4	01	Yakacak Alımları
06	7	4	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları
06	7	4	03	Elektrik Alımları
06	7	4	90	Diğer Enerji Alımları
06	7	5		Haberleşme Giderleri
06	7	5	01	Posta ve Telgraf Giderleri
06	7	5	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri
06	7	5	03	Bilgiye Abonelik Giderleri
06	7	5	04	Haberleşme Cihazları Ruhsat ve Kullanım Giderleri
06	7	5	05	Uydu Haberleşme Giderleri
06	7	5	06	Hat Kira Giderleri
06	7	5	90	Diğer Haberleşme Giderleri
06	7	6		Kiralar
06	7	6	01	Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri
06	7	6	02	Taşıt Kiralaması Giderleri
06	7	6	03	İş Makinası Kiralaması Giderleri
06	7	6	04	Canlı Hayvan Kiralaması Giderleri
06	7	6	05	Bina Kiralaması Giderleri
06	7	6	06	Arazi Kiralaması Giderleri
06	7	6	07	Yüzer Taşıt Kiralaması Giderleri
06	7	6	08	Hava Taşıtı Kiralaması Giderleri
06	7	6	09	Bilgisayar, Bilgisayar Sistemleri ve Yazılımları Kiralaması Giderleri
06	7	6	10	Tersane Kiralaması Giderleri
06	7	6	90	Diğer Kiralamalar
06	7	7		Müteahhitlik Giderleri
06	7	7	01	Hizmet Binası
06	7	7	02	Hizmet Tesisleri
06	7	7	03	Lojmanlar
06	7	7	04	Sosyal Tesisler
06	7	7	05	Gemiler
06	7	7	06	Yüzer Tersaneler
06	7	7	90	Diğerleri
06	7	9		Diğer Giderler
06	7	9	01	Diğer Giderler
06	8			STOK ALIMLARI
06	8	1		Stratejik ve Acil Durum Malzemesi
06	8	1	01	Stratejik ve Acil Durum Malzemesi
06	8	2		Tarımsal Ürünler
06	8	2	01	Buğday Alımları
06	8	2	90	Diğer
06	8	3		Sanayi Ürünleri Alımları
06	8	3	01	Tekstil Ürünleri Alımları
06	8	3	90	Diğer Ürünler Alımları
06	8	4		Hammadde Alımları
06	8	4	01	Hammadde Alımları
06	8	9		Diğer Alımlar

EK: 2

ANALİTİK BÜTÇE SINIFLANDIRMASI
DÖRDÜNCÜ DÜZEY GİDER KODLARI

I	II	III	IV	GİDERİN EKONOMİK SINIFLANDIRMASI
06	8	9	01	Diğer Alımlar
06	9			DİĞER SERMAYE GİDERLERİ
06	9	1		Gizli Hizmet Giderleri
06	9	1	01	Gizli Hizmet Giderleri
06	9	2		Yolluk Giderleri
06	9	2	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları
06	9	2	03	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları
06	9	2	05	Yolluk Tazminatları
06	9	2	06	Arazi Tazminatları
06	9	9		Diğer Sermaye Giderleri
06	9	9	01	Diğer Sermaye Giderleri
07				SERMAYE TRANSFERLERİ
07	1			YURTİÇİ SERMAYE TRANSFERLERİ
07	1	1		Genel Bütçeye Sermaye Transferleri
07	1	1	01	Genel Bütçeye Sermaye Transferleri
07	1	2		Özel Bütçeli İdarelere Sermaye Transferleri
07	1	2	01	Öğrenci Seçme ve Yerleştirme Merkezi'ne
07	1	2	02	Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu'na
07	1	2	03	Atatürk Araştırma Merkezi'ne
07	1	2	04	Atatürk Kültür Merkezi'ne
07	1	2	05	Türk Dil Kurumu'na
07	1	2	06	Türk Tarih Kurumu'na
07	1	2	07	Türkiye ve Ortadoğu Amme İdaresi Enstitüsü'ne
07	1	2	08	Türkiye Bilimsel ve Teknik Araştırma Kurumu Başkanlığı'na
07	1	2	09	Türkiye Bilimler Akademisi Başkanlığı'na
07	1	2	10	Türkiye Adalet Akademisi Başkanlığı'na
07	1	2	13	Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğü'ne
07	1	2	14	Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü'ne
07	1	2	15	Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü'ne
07	1	2	16	Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü'ne
07	1	2	17	Orman Genel Müdürlüğü'ne
07	1	2	18	Vakıflar Genel Müdürlüğü'ne
07	1	2	19	Hudut ve Sahiller Sağlık Genel Müdürlüğü'ne
07	1	2	21	Türk Akreditasyon Kurumu'na
07	1	2	22	Türk Standartları Enstitüsü'ne
07	1	2	23	Milli Produktivite Merkezi'ne
07	1	2	24	Türk Patent Enstitüsü'ne
07	1	2	26	Ulusal Bor Araştırma Enstitüsü'ne
07	1	2	27	Türkiye Atom Enerjisi Kurumu'na
07	1	2	28	Savunma Sanayi Müsteşarlığı'na
07	1	2	30	Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı'na
07	1	2	31	İhracatı Geliştirme Etüd Merkezi Başkanlığı'na
07	1	2	32	Türk İşbirliği ve Kalkınma İdaresi Başkanlığı'na
07	1	2	33	Özel Çevre Koruma Kurumu Başkanlığı'na
07	1	2	34	GAP Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı'na
07	1	2	35	Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'na
07	1	2	39	Elektrik İşleri Etüd İdaresi Genel Müdürlüğü'ne
07	1	2	40	Maden Tetkik ve Arama Genel Müdürlüğü'ne
07	1	2	41	Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İş Yurtları Kurumu'na
07	1	2	49	Sivil Havacılık Genel Müdürlüğü'ne
07	1	3		Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlara Sermaye Transferleri
07	1	3	01	Radyo ve Televizyon Üst Kurulu'na
07	1	3	02	Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu'na
07	1	3	03	Sermaye Piyasası Kurulu'na
07	1	3	04	Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu'na
07	1	3	05	Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu'na
07	1	3	06	Kamu İhale Kurumu'na
07	1	3	07	Rekabet Kurumu'na
07	1	3	09	Tütün ve Alkol Piyasası Düzenleme Kurumu'na
07	1	4		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Sermaye Transferleri

EK: 2

ANALİTİK BÜTÇE SINIFLANDIRMASI
DÖRDÜNCÜ DÜZEY GİDER KODLARI

I	II	III	IV	GİDERİN EKONOMİK SINIFLANDIRMASI
07	1	4	04	Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü'ne
07	1	4	06	Sosyal Güvenlik Kurumu'na
07	1	5		Mahalli İdarelere Sermaye Transferleri
07	1	5	01	İl Özel İdarelerine
07	1	5	02	Belediyelere
07	1	5	03	Köylere
07	1	5	04	Mahalli İdare Birliklerine
07	1	5	05	Bağlı İdarelere
07	1	6		Kamu Teşebbüslerine, Döner Sermayelere, Fonlara ve Mali Kurumlara Sermaye Transferleri
07	1	6	02	T.C. Devlet Demiryolları'na
07	1	6	03	Tarım İşletmeleri'ne
07	1	6	04	Toprak Mahsulleri Ofisi'ne
07	1	6	05	TEKEL A.Ş.'ye
07	1	6	06	Çay İşletmeleri Genel Müdürlüğü'ne
07	1	6	07	Türkiye Elektrik Dağıtım A.Ş.'ye
07	1	6	08	Elektrik Üretim A.Ş.'ye
07	1	6	09	Elektrik İletim A.Ş.'ye
07	1	6	10	Türkiye Elektrik ve Taahhüt A.Ş.'ye
07	1	6	11	Türkiye Taşkömürü Kurumu'na
07	1	6	12	Üretici Birliklerine
07	1	6	13	Tarım Kredi Kooperatiflerine
07	1	6	14	Türkiye Şeker Fabrikaları A.Ş.'ye
07	1	6	15	Sümer Halı A.Ş.'ye
07	1	6	16	Makina ve Kimya Endüstrisi Kurumu'na
07	1	6	17	Türkiye Seluloz ve Kağıt Fabrikaları A.Ş.'ye
07	1	6	19	Et ve Balık Kurumuna
07	1	6	49	Diğer Teşebbüslere
07	1	6	50	Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğü'ne
07	1	6	59	Diğer Döner Sermaye İşletmelerine
07	1	6	70	Ziraat Bankası'na
07	1	6	71	Kalkınma Bankası'na
07	1	6	72	Eximbank'a
07	1	6	79	Diğer Mali Kurumlara
07	1	6	80	Ulusal Fona
07	1	6	89	Diğer Fonlara
07	1	7		Yükseköğretim Kurumlarına Sermaye Transferleri
07	1	7	01	Yükseköğretim Kurulu'na
07	1	7	02	Ankara Üniversitesi'ne
07	1	7	03	Ortadoğu Teknik Üniversitesi'ne
07	1	7	04	Hacettepe Üniversitesi'ne
07	1	7	05	Gazi Üniversitesi'ne
07	1	7	06	İstanbul Üniversitesi'ne
07	1	7	07	İstanbul Teknik Üniversitesi'ne
07	1	7	08	Boğaziçi Üniversitesi'ne
07	1	7	09	Marmara Üniversitesi'ne
07	1	7	10	Yıldız Teknik Üniversitesi'ne
07	1	7	11	Mimar Sinan Güzel Sanatlar Üniversitesi'ne
07	1	7	12	Ege Üniversitesi'ne
07	1	7	13	Dokuz Eylül Üniversitesi'ne
07	1	7	14	Trakya Üniversitesi'ne
07	1	7	15	Uludağ Üniversitesi'ne
07	1	7	16	Anadolu Üniversitesi'ne
07	1	7	17	Selçuk Üniversitesi'ne
07	1	7	18	Akdeniz Üniversitesi'ne
07	1	7	19	Erciyes Üniversitesi'ne
07	1	7	20	Cumhuriyet Üniversitesi'ne
07	1	7	21	Çukurova Üniversitesi'ne
07	1	7	22	Ondokuz Mayıs Üniversitesi'ne
07	1	7	23	Karadeniz Teknik Üniversitesi'ne
07	1	7	24	Atatürk Üniversitesi'ne

EK: 2

ANALİTİK BÜTÇE SINIFLANDIRMASI
DÖRDÜNCÜ DÜZEY GİDER KODLARI

I	II	III	IV	GİDERİN EKONOMİK SINIFLANDIRMASI
07	1	7	25	İnönü Üniversitesi'ne
07	1	7	26	Fırat Üniversitesi'ne
07	1	7	27	Dicle Üniversitesi'ne
07	1	7	28	Yüzüncüyl Üniversitesi'ne
07	1	7	29	Gaziantep Üniversitesi'ne
07	1	7	30	İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü'ne
07	1	7	31	Gebze Yüksek Teknoloji Enstitüsü'ne
07	1	7	32	Harran Üniversitesi'ne
07	1	7	33	Süleyman Demirel Üniversitesi'ne
07	1	7	34	Adnan Menderes Üniversitesi'ne
07	1	7	35	Zonguldak Karaelmas Üniversitesi'ne
07	1	7	36	Mersin Üniversitesi'ne
07	1	7	37	Pamukkale Üniversitesi'ne
07	1	7	38	Balikesir Üniversitesi'ne
07	1	7	39	Kocaeli Üniversitesi'ne
07	1	7	40	Sakarya Üniversitesi'ne
07	1	7	41	Celal Bayar Üniversitesi'ne
07	1	7	42	Abant İzzet Baysal Üniversitesi'ne
07	1	7	43	Mustafa Kemal Üniversitesi'ne
07	1	7	44	Afyon Kocatepe Üniversitesi'ne
07	1	7	45	Kafkas Üniversitesi'ne
07	1	7	46	Çanakkale 18 Mart Üniversitesi'ne
07	1	7	47	Niğde Üniversitesi'ne
07	1	7	48	Dumlupınar Üniversitesi'ne
07	1	7	49	Gaziosmanpaşa Üniversitesi'ne
07	1	7	50	Muğla Üniversitesi'ne
07	1	7	51	Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi'ne
07	1	7	52	Kırkkale Üniversitesi'ne
07	1	7	53	Eskişehir Osmangazi Üniversitesi'ne
07	1	7	54	Galatasaray Üniversitesi'ne
07	1	7	55	Ahi Evran Üniversitesi'ne
07	1	7	56	Kastamonu Üniversitesi'ne
07	1	7	57	Düzce Üniversitesi'ne
07	1	7	58	Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi'ne
07	1	7	59	Uşak Üniversitesi'ne
07	1	7	60	Rize Üniversitesi'ne
07	1	7	61	Namık Kemal Üniversitesi'ne
07	1	7	62	Erzincan Üniversitesi'ne
07	1	7	63	Aksaray Üniversitesi'ne
07	1	7	64	Giresun Üniversitesi'ne
07	1	7	65	Hitit Üniversitesi'ne
07	1	7	66	Bozok Üniversitesi'ne
07	1	7	67	Adıyaman Üniversitesi'ne
07	1	7	68	Ordu Üniversitesi'ne
07	1	7	69	Amasya Üniversitesi'ne
07	1	7	70	Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi'ne
07	1	7	71	Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesi'ne
07	1	7	72	Sinop Üniversitesi'ne
07	1	7	73	Siirt Üniversitesi'ne
07	1	7	74	Nevşehir Üniversitesi'ne
07	1	7	75	Karabük Üniversitesi'ne
07	1	7	76	Kilis 7 Aralık Üniversitesi'ne
07	1	7	77	Çankırı Karatekin Üniversitesi'ne
07	1	7	78	Artvin Çoruh Üniversitesi'ne
07	1	7	79	Bilecik Üniversitesi'ne
07	1	7	80	Bitlis Eren Üniversitesi'ne
07	1	7	81	Kırklareli Üniversitesi'ne
07	1	7	82	Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi'ne
07	1	7	83	Bingöl Üniversitesi'ne
07	1	7	84	Muş Alparslan Üniversitesi'ne

EK: 2

ANALİTİK BÜTÇE SINIFLANDIRMASI
DÖRDÜNCÜ DÜZEY GİDER KODLARI

I	II	III	IV	GİDERİN EKONOMİK SINIFLANDIRMASI
07	1	7	85	Mardin Artuklu Üniversitesi'ne
07	1	7	86	Batman Üniversitesi'ne
07	1	7	87	Ardahan Üniversitesi'ne
07	1	7	88	Bartın Üniversitesi'ne
07	1	7	89	Bayburt Üniversitesi'ne
07	1	7	90	Gümüşhane Üniversitesi'ne
07	1	7	91	Hakkari Üniversitesi'ne
07	1	7	92	İğdır Üniversitesi'ne
07	1	7	93	Şırnak Üniversitesi'ne
07	1	7	94	Tunceli Üniversitesi'ne
07	1	7	95	Yalova Üniversitesi'ne
07	1	8		Yükseköğretim Kurumlarına Hazine Yardımları
07	1	8	01	Yükseköğretim Kurumlarına Hazine Yardımları
07	1	9		Diğer Sermaye Transferleri
07	1	9	01	Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşlara
07	1	9	02	Vakıf Üniversitelerine
07	1	9	03	Diğer Kamu Kurum ve Kuruluşlarına
07	1	9	04	Kamu Ortaklıklarına
07	1	9	05	Özel Teşebbüslere
07	1	9	06	Hane Halklarına
07	1	9	08	Türk Kültür Varlığının Korunması ve Tanıtımı Giderleri
07	1	9	09	Siyasi Tanıtma Giderleri
07	1	9	11	Gençlik ve Spor II Müdürlüklerine
07	1	9	12	Kalkınma Ajanslarına
07	1	9	13	Bölgelerarası İşbirliği Proje Giderleri
07	1	9	14	Sosyal ve İktisadi Araştırma Proje Giderleri
07	1	9	15	Tarım ve Kırsal Kalkınmayı Destekleme Kurumuna
07	1	9	90	Diğer
07	1	9	99	<i>Bilimsel Araştırma Projelerinin Desteklenmesine İlişkin Giderler</i>
07	2			YURTDIŞI SERMAYE TRANSFERLERİ
07	2	1		Dış Ülkelere Yapılan Yardımlar
07	2	1	01	Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'ne
07	2	1	90	Diğer Ülkelere
07	2	2		Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler
07	2	2	01	Uluslararası Kuruluşlara Katkı Ödemeleri
07	2	2	02	Uluslararası Kuruluşlara Yardım Ödemeleri
07	2	2	90	Uluslararası Kuruluşlara Diğer Ödemeler
07	2	3		Uluslararası Kuruluşlara
07	2	3	01	Uluslararası Kuruluşlara
07	2	4		Uluslararası Kuruluşlardan Merkezlerine
07	2	4	01	Uluslararası Kuruluşlardan Merkezlerine
07	2	5		Eğitim Kurumlarına
07	2	5	01	Hoca Ahmet Yesevi Uluslararası Türk Kazak Üniversitesine
07	2	5	02	Kırgızistan-Türkiye Manas Üniversitesine
07	2	9		Diğer Sermaye Transferleri
07	2	9	01	Diğer Sermaye Transferleri
07	2	9	08	Türk Kültür Varlığının Korunması ve Tanıtımı Giderleri
07	2	9	09	Siyasi Tanıtma Giderleri
08				BORÇ VERME
08	1			YURTİÇİ BORÇ VERME
08	1	1		Genel Bütçeye Borç Verme
08	1	1	01	Genel Bütçeye Borç Verme
08	1	2		Özel Bütçeli İdarelere Borç Verme
08	1	2	01	Öğrenci Seçme ve Yerleştirme Merkezi'ne
08	1	2	02	Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu'na
08	1	2	03	Atatürk Araştırma Merkezi'ne
08	1	2	04	Atatürk Kültür Merkezi'ne
08	1	2	05	Türk Dil Kurumu'na
08	1	2	06	Türk Tarih Kurumu'na
08	1	2	07	Türkiye ve Ortadoğu Anne İdaresi Enstitüsü'ne

EK: 2

ANALİTİK BÜTÇE SINIFLANDIRMASI
DÖRDÜNCÜ DÜZEY GİDER KODLARI

I	II	III	IV	GİDERİN EKONOMİK SINIFLANDIRMASI
08	1	2	08	Türkiye Bilimsel ve Teknik Araştırma Kurumu Başkanlığı'na
08	1	2	09	Türkiye Bilimler Akademisi Başkanlığı'na
08	1	2	10	Türkiye Adalet Akademisi Başkanlığı'na
08	1	2	13	Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğü'ne
08	1	2	14	Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü'ne
08	1	2	15	Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü'ne
08	1	2	16	Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü'ne
08	1	2	17	Orman Genel Müdürlüğü'ne
08	1	2	18	Vakıflar Genel Müdürlüğü'ne
08	1	2	19	Hudut ve Sahiller Sağlık Genel Müdürlüğü'ne
08	1	2	21	Türk Akreditasyon Kurumu'na
08	1	2	22	Türk Standartları Enstitüsü'ne
08	1	2	23	Milli Produktivite Merkezi'ne
08	1	2	24	Türk Patent Enstitüsü'ne
08	1	2	26	Ulusal Bor Araştırma Enstitüsü'ne
08	1	2	27	Türkiye Atom Enerjisi Kurumu'na
08	1	2	28	Savunma Sanayi Müsteşarlığı'na
08	1	2	30	<i>Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı'na</i>
08	1	2	31	İhracatı Geliştirme Etüd Merkezi Başkanlığı'na
08	1	2	32	Türk İşbirliği ve Kalkınma İdaresi Başkanlığı'na
08	1	2	33	Özel Çevre Koruma Kurumu Başkanlığı'na
08	1	2	34	GAP Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı'na
08	1	2	35	Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'na
08	1	2	39	Elektrik İşleri Etüd İdaresi Genel Müdürlüğü'ne
08	1	2	40	Maden Tetkik ve Arama Genel Müdürlüğü'ne
08	1	2	41	Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İş Yurtları Kurumu'na
08	1	2	49	Sivil Havacılık Genel Müdürlüğü'ne
08	1	3		Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlara Borç Verme
08	1	3	01	Radyo ve Televizyon Üst Kurulu'na
08	1	3	02	<i>Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu'na</i>
08	1	3	03	Sermaye Piyasası Kurulu'na
08	1	3	04	Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu'na
08	1	3	05	Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu'na
08	1	3	06	Kamu İhale Kurumu'na
08	1	3	07	Rekabet Kurumu'na
08	1	3	09	<i>Tütün ve Alkol Piyasası Düzenleme Kurumu'na</i>
08	1	4		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Borç Verme
08	1	4	04	Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü'ne
08	1	4	06	Sosyal Güvenlik Kurumu'na
08	1	4	90	Diğer Sosyal Güvenlik Kurumlarına
08	1	5		Mahalli İdarelere Borç Verme
08	1	5	01	İl Özel İdarelerine
08	1	5	02	Belediyelere
08	1	5	03	Köylere
08	1	5	04	Mahalli İdare Birliklerine
08	1	5	05	Bağlı İdarelere
08	1	6		Kamu Teşebbüslerine, Döner Sermayelere, Fonlara ve Mali Kurumlara Borç Verme
08	1	6	02	T.C. Devlet Demiryolları'na
08	1	6	03	Tarım İşletmeleri'ne
08	1	6	04	Toprak Mahsulleri Ofisi'ne
08	1	6	05	TEKEL A.Ş.'ye
08	1	6	06	Çay İşletmeleri Genel Müdürlüğü'ne
08	1	6	07	Türkiye Elektrik Dağıtım A.Ş.'ye
08	1	6	08	Elektrik Üretim A.Ş.'ye
08	1	6	09	Elektrik İletim A.Ş.'ye
08	1	6	10	Türkiye Elektrik ve Taahhüt A.Ş.'ye
08	1	6	11	Türkiye Taşkömürü Kurumu'na
08	1	6	12	Üretici Birliklerine
08	1	6	13	Tarım Kredi Kooperatiflerine
08	1	6	14	Türkiye Şeker Fabrikaları A.Ş.'ye

EK: 2

ANALİTİK BÜTÇE SINIFLANDIRMASI
DÖRDÜNCÜ DÜZEY GİDER KODLARI

I	II	III	IV	GİDERİN EKONOMİK SINIFLANDIRMASI
08	1	6	15	Sümer Halı A.Ş.'ye
08	1	6	16	Makina ve Kimya Endüstrisi Kurumu'na
08	1	6	17	Türkiye Seluloz ve Kağıt Fabrikaları A.Ş.'ye
08	1	6	18	Türkiye Kömür İşletmeleri Kurumuna
08	1	6	19	Et ve Balık Kurumu'na
08	1	6	49	Diğer Teşebbüslere
08	1	6	50	Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğü'ne
08	1	6	59	Diğer Döner Sermaye İşletmelerine
08	1	6	70	Ziraat Bankası'na
08	1	6	71	Kalkınma Bankası'na
08	1	6	72	Eximbank'a
08	1	6	79	Diğer Mali Kurumlara
08	1	6	89	Diğer Fonlara
08	1	7		Yükseköğretim Kurumlarına Borç Verme
08	1	7	01	Yükseköğretim Kurulu'na
08	1	7	02	Ankara Üniversitesi'ne
08	1	7	03	Ortaoğlu Teknik Üniversitesi'ne
08	1	7	04	Hacettepe Üniversitesi'ne
08	1	7	05	Gazi Üniversitesi'ne
08	1	7	06	İstanbul Üniversitesi'ne
08	1	7	07	İstanbul Teknik Üniversitesi'ne
08	1	7	08	Boğaziçi Üniversitesi'ne
08	1	7	09	Marmara Üniversitesi'ne
08	1	7	10	Yıldız Teknik Üniversitesi'ne
08	1	7	11	Mimar Sinan Güzel Sanatlar Üniversitesi'ne
08	1	7	12	Ege Üniversitesi'ne
08	1	7	13	Dokuz Eylül Üniversitesi'ne
08	1	7	14	Trakya Üniversitesi'ne
08	1	7	15	Uludağ Üniversitesi'ne
08	1	7	16	Anadolu Üniversitesi'ne
08	1	7	17	Selçuk Üniversitesi'ne
08	1	7	18	Akdeniz Üniversitesi'ne
08	1	7	19	Erciyes Üniversitesi'ne
08	1	7	20	Cumhuriyet Üniversitesi'ne
08	1	7	21	Çukurova Üniversitesi'ne
08	1	7	22	Ondokuz Mayıs Üniversitesi'ne
08	1	7	23	Karadeniz Teknik Üniversitesi'ne
08	1	7	24	Atatürk Üniversitesi'ne
08	1	7	25	İnönü Üniversitesi'ne
08	1	7	26	Fırat Üniversitesi'ne
08	1	7	27	Dicle Üniversitesi'ne
08	1	7	28	Yüzüncüyıl Üniversitesi'ne
08	1	7	29	Gaziantep Üniversitesi'ne
08	1	7	30	İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü'ne
08	1	7	31	Gebze Yüksek Teknoloji Enstitüsü'ne
08	1	7	32	Harran Üniversitesi'ne
08	1	7	33	Süleyman Demirel Üniversitesi'ne
08	1	7	34	Adnan Menderes Üniversitesi'ne
08	1	7	35	Zonguldak Karaelmas Üniversitesi'ne
08	1	7	36	Mersin Üniversitesi'ne
08	1	7	37	Pamukkale Üniversitesi'ne
08	1	7	38	Balıkesir Üniversitesi'ne
08	1	7	39	Kocaeli Üniversitesi'ne
08	1	7	40	Sakarya Üniversitesi'ne
08	1	7	41	Celal Bayar Üniversitesi'ne
08	1	7	42	Abant İzzet Baysal Üniversitesi'ne
08	1	7	43	Mustafa Kemal Üniversitesi'ne
08	1	7	44	Afyon Kocatepe Üniversitesi'ne
08	1	7	45	Kafkas Üniversitesi'ne
08	1	7	46	Çanakkale 18 Mart Üniversitesi'ne

EK: 2

ANALİTİK BÜTÇE SINIFLANDIRMASI
DÖRDÜNCÜ DÜZEY GİDER KODLARI

I	II	III	IV	GİDERİN EKONOMİK SINIFLANDIRMASI
08	1	7	47	Niğde Üniversitesi'ne
08	1	7	48	Dumlupınar Üniversitesi'ne
08	1	7	49	Gaziosmanpaşa Üniversitesi'ne
08	1	7	50	Muğla Üniversitesi'ne
08	1	7	51	Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi'ne
08	1	7	52	Kırıkkale Üniversitesi'ne
08	1	7	53	Eskişehir Osmangazi Üniversitesi'ne
08	1	7	54	Galatasaray Üniversitesi'ne
08	1	7	55	Ahi Evran Üniversitesi'ne
08	1	7	56	Kastamonu Üniversitesi'ne
08	1	7	57	Düzce Üniversitesi'ne
08	1	7	58	Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi'ne
08	1	7	59	Uşak Üniversitesi'ne
08	1	7	60	Rize Üniversitesi'ne
08	1	7	61	Namık Kemal Üniversitesi'ne
08	1	7	62	Erzincan Üniversitesi'ne
08	1	7	63	Aksaray Üniversitesi'ne
08	1	7	64	Giresun Üniversitesi'ne
08	1	7	65	Hitit Üniversitesi'ne
08	1	7	66	Bozok Üniversitesi'ne
08	1	7	67	Adıyaman Üniversitesi'ne
08	1	7	68	Ordu Üniversitesi'ne
08	1	7	69	Amasya Üniversitesi'ne
08	1	7	70	Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi'ne
08	1	7	71	Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesi'ne
08	1	7	72	Sinop Üniversitesi'ne
08	1	7	73	Siirt Üniversitesi'ne
08	1	7	74	Nevşehir Üniversitesi'ne
08	1	7	75	Karabük Üniversitesi'ne
08	1	7	76	Kilis 7 Aralık Üniversitesi'ne
08	1	7	77	Çankırı Karatekin Üniversitesi'ne
08	1	7	78	Artvin Çoruh Üniversitesi'ne
08	1	7	79	Bilecik Üniversitesi'ne
08	1	7	80	Bitlis Eren Üniversitesi'ne
08	1	7	81	Kırklareli Üniversitesi'ne
08	1	7	82	Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi'ne
08	1	7	83	Bingöl Üniversitesi'ne
08	1	7	84	Muş Alparslan Üniversitesi'ne
08	1	7	85	Mardin Artuklu Üniversitesi'ne
08	1	7	86	Batman Üniversitesi'ne
08	1	7	87	Ardahan Üniversitesi'ne
08	1	7	88	Bartın Üniversitesi'ne
08	1	7	89	Bayburt Üniversitesi'ne
08	1	7	90	Gümüşhane Üniversitesi'ne
08	1	7	91	Hakkari Üniversitesi'ne
08	1	7	92	Iğdır Üniversitesi'ne
08	1	7	93	Şırnak Üniversitesi'ne
08	1	7	94	Tunceli Üniversitesi'ne
08	1	7	95	Yalova Üniversitesi'ne
08	1	8		Yükseköğretim Kurumlarına Borç Verme
08	1	8	01	Yükseköğretim Kurumlarına Borç Verme
08	1	9		Diğer Yurtiçi Borç Verme
08	1	9	01	Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşlara
08	1	9	02	Vakıf Üniversitelerine
08	1	9	03	Diğer Kamu Kurum ve Kuruluşlarına
08	1	9	04	Kamu Ortaklıklarına
08	1	9	05	Özel Teşebbüslere
08	1	9	06	Hane Halklarına
08	1	9	90	Diğer

EK: 2

ANALİTİK BÜTÇE SINIFLANDIRMASI
DÖRDÜNCÜ DÜZEY GİDER KODLARI

I	II	III	IV	GİDERİN EKONOMİK SINIFLANDIRMASI
08	2			YURTDIŞI BORÇ VERME
08	2	1		Dış Ülkelere Yapılan Yardımlar
08	2	1	01	Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'ne
08	2	1	90	Diğer Ülkelere
08	2	2		Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler
08	2	2	01	Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler
08	2	3		Uluslararası Kuruluşlara
08	2	3	01	Uluslararası Kuruluşlara
08	2	9		Diğer Dışarıya Borç Verme
08	2	9	01	Diğer Dışarıya Borç Verme
09				YEDEK ÖDENEKLER
09	1			PERSONEL GİDERLERİNİ KARŞILAMA ÖDENEĞİ
09	1	1		Personel Giderlerini Karşılama Ödeneği
09	1	1	01	Personel Giderlerini Karşılama Ödeneği
09	2			KUR FARKLARINI KARŞILAMA ÖDENEĞİ
09	2	1		Kur Farklarını Karşılama Ödeneği
09	2	1	01	Kur Farklarını Karşılama Ödeneği
09	3			YATIRIMLARI HIZLANDIRMA ÖDENEĞİ
09	3	1		Yatırımları Hızlandırma Ödeneği
09	3	1	01	Yatırımları Hızlandırma Ödeneği
09	5			DOĞAL AFET GİDERLERİNİ KARŞILAMA ÖDENEĞİ
09	5	1		Doğal Afet Giderlerini Karşılama Ödeneği
09	5	1	01	Doğal Afet Giderlerini Karşılama Ödeneği
09	6			YEDEK ÖDENEK
09	6	1		Yedek Ödenek
09	6	1	01	Yedek Ödenek
09	7			YENİ KURULACAK DAİRE VE İDARELERİN İHTİYAÇLARINI KARŞILAMA ÖDENEĞİ
09	7	1		Yeni Kurulacak Daire ve İdarelerin İhtiyaçlarını Karşılama Ödeneği
09	7	1	01	Yeni Kurulacak Daire ve İdarelerin İhtiyaçlarını Karşılama Ödeneği
09	8			MÜLTECİ VE GÖÇMEN GİDERLERİ ÖDENEĞİ
09	8	1		Mülteci ve Göçmen Giderleri Ödeneği
09	8	1	01	Mülteci ve Göçmen Giderleri Ödeneği
09	9			DIĞER YEDEK ÖDENEKLER
09	9	1		Diğer Yedek Ödenekler
09	9	1	02	İlama Bağlı Borçları Karşılama Ödeneği
09	9	1	03	Özellikli Giderleri Karşılama Ödeneği

EK: 3

ANALİTİK BÜTÇE SINIFLANDIRMASI
DÖRDÜNCÜ DÜZEY GELİR KODLARI

I	II	III	IV	GELİRİN EKONOMİK KODLAMASI
01				Vergi Gelirleri
01	1			Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler
01	1	1		Gelir Vergisi
01	1	1	01	Beyana Dayanan Gelir Vergisi
01	1	1	02	Basit Usulde Gelir Vergisi
01	1	1	03	Gelir Vergisi Tevkifatı
01	1	1	04	Gelir Geçici Vergisi
01	1	2		Kurumlar Vergisi
01	1	2	01	Beyana Dayanan Kurumlar Vergisi
01	1	2	02	Kurumlar Vergisi Tevkifatı
01	1	2	03	Kurumlar Geçici Vergisi
01	2			Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler
01	2	1		Veraset ve İntikal Vergisi
01	2	1	01	Veraset ve İntikal Vergisi
01	2	2		Motorlu Taşıtlar Vergisi
01	2	2	01	Motorlu Taşıtlar Vergisi
01	2	9		Mülkiyet Üzerinden Alınan Diğer Vergiler
01	2	9	51	Bina Vergisi
01	2	9	52	Arsa Vergisi
01	2	9	53	Arazi Vergisi
01	2	9	54	Çevre Temizlik Vergisi
01	3			Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri
01	3	1		Dahilde Alınan Katma Değer Vergisi
01	3	1	01	Beyana Dayanan KDV
01	3	1	02	Tevkif Suretiyle Kesilen KDV
01	3	2		Özel Tüketim Vergisi
01	3	2	01	Petrol ve Doğalgaz Ürünleri
01	3	2	02	Motorlu Taşıt Araçları
01	3	2	03	Alkollü İçkiler
01	3	2	04	Tütün Mamülleri
01	3	2	05	Kolalı Gazozlar
01	3	2	06	Dayanıklı Tüketim ve Diğer Mallar
01	3	2	51	Haberleşme Vergisi
01	3	2	52	Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi
01	3	3		Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi
01	3	3	01	Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi
01	3	4		Şans Oyunları Vergisi
01	3	4	01	Şans Oyunları Vergisi
01	3	5		Özel İletişim Vergisi
01	3	5	01	Özel İletişim Vergisi
01	3	9		Dahilde Alınan Diğer Mal ve Hizmet Vergileri
01	3	9	51	Eğlence Vergisi
01	3	9	52	Yangın Sigortası Vergisi
01	3	9	53	İlan ve Reklam Vergisi
01	4			Uluslararası Ticaret ve Muamelelerden Alınan Vergiler
01	4	1		Gümrük Vergileri
01	4	1	01	Gümrük Vergileri
01	4	1	02	Ek Mali Yükümlülük
01	4	2		İthalde Alınan Katma Değer Vergisi
01	4	2	01	İthalde Alınan Katma Değer Vergisi
01	4	3		Diğer Dış Ticaret Gelirleri
01	4	3	01	Diğer Dış Ticaret Gelirleri
01	5			Damga Vergisi
01	5	1		Damga Vergisi
01	5	1	01	Damga Vergisi
01	5	2		Eğitime Katkı Payı Ayrılması Gereken Damga Vergileri

01	5	2	01	Eğitime Katkı Payı Ayrılması Gereken Damga Vergileri
01	6			Harçlar
01	6	1		Yargı Harçları
01	6	1	01	Ticaret Sicil Harçları
01	6	1	02	Esnaf Sicil Harçları
01	6	1	99	Diğer Yargı Harçları
01	6	2		Noter Harçları
01	6	2	01	Noter Harçları
01	6	3		Vergi Yargısı Harçları
01	6	3	01	Vergi Yargısı Harçları
01	6	4		Tapu Harçları
01	6	4	01	Tapu Harçları
01	6	5		Pasaport ve Konsolosluk Harçları
01	6	5	01	Pasaport ve Konsolosluk Harçları
01	6	6		Gemi ve Liman Harçları
01	6	6	01	Gemi ve Liman Harçları
01	6	7		İmtiyazname, Ruhsatname ve Diploma Harçları
01	6	7	01	Avcılık Belgesi Harçları
01	6	7	99	Diğer İmtiyazname, Ruhsatname ve Diploma Harçları
01	6	8		Trafik Harçları
01	6	8	01	Trafik Harçları
01	6	9		Diğer Harçlar
01	6	9	01	Yurtdışı Çıkış Harcı
01	6	9	02	Eğitime Katkı Payı Ayrılması Gereken Harçlar
01	6	9	03	Özel Güvenlik Harçları
01	6	9	04	Türk Uluslararası Gemi Sicil Kayıt Harcı ve Yıllık Tonaj Harcı
01	6	9	49	Gemi Sağlık Resmi
01	6	9	51	Bina İnşaat Harcı
01	6	9	52	Hayvan Kesimi Muayene ve Denetleme Harcı
01	6	9	53	İşgal Harcı
01	6	9	54	İşyeri Açma İzni Harcı
01	6	9	55	Kaynak Suları Harcı
01	6	9	56	Ölçü ve Tartı Aletleri Muayene Harcı
01	6	9	57	Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı
01	6	9	58	Tellallık Harcı
01	6	9	59	Toptancı Hali Resmi
01	6	9	60	Yapı Kullanma İzni Harcı
01	6	9	99	Diğer Harçlar
01	9			Başka Yerde Sınıflandırılmayan Vergiler
01	9	1		Kaldırılan Vergi Artıkları
01	9	1	01	Kaldırılan Vergi Artıkları
01	9	2		Bazı Varlıkların Milli Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Kan.Uy.Alınan Vergi
01	9	2	01	Bazı Varlıkların Milli Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Kan.Uy.Alınan Vergi
01	9	9		Başka Yerde Sınıflandırılmayan Diğer Vergiler
01	9	9	99	Başka Yerde Sınıflandırılmayan Diğer Vergiler
02				Sosyal Güvenlik Gelirleri
02	1			Sosyal Sigortalar Prim Gelirleri
02	1	1		Malüllük, Yaşlılık ve Ölüm Sigortası Prim Gelirler
02	1	1	01	Hizmet Akdine Dayalı Prim Gelirleri (İşçiler)
02	1	1	02	Bağımsız Çalışanlardan veya Çalışmayanlardan Prim Gelirleri
02	1	1	03	Kamu Hizmetlerinde Çalışanlardan Prim Gelirleri (Memurlar)
02	1	1	04	İsteğe Bağlı Sigorta Prim Gelirleri
02	1	1	05	Tarım Sigortası Prim Gelirleri
02	1	1	06	İsviçre Prim Gelirleri
02	1	1	07	Toptan Alınan Prim Gelirleri
02	1	1	08	Döviz Karşılığı Prim Gelirleri
02	1	1	09	Topluluk Sigortası Prim Gelirleri
02	1	1	10	Borçlanma Karşılığı Prim Gelirleri
02	1	1	11	Fiili Hizmet Zammı
02	1	1	99	Diğer Prim Gelirleri
02	2			Genel Sağlık Sigortası Prim Gelirleri
02	2	1		Genel Sağlık Sigortası Prim Gelirleri

02	2	1	01	Hizmet Akdine Dayalı Olanlardan (İşçiler) Alınan GSS Prim Gelirleri
02	2	1	02	Bağımsız Çalışanlardan veya Çalışmayanlardan Alınan GSS Prim Gelirleri
02	2	1	03	Kamu Hizmetlerinde Çalışanlardan (Memurlar) Alınan GSS Prim Gelirleri
02	2	1	04	Primi Devletçe Karşılanaan GSS Primi Gelirleri
02	2	1	99	Diğer Prim Gelirleri
02	3			İş Kazaları ve Meslek Hastalıkları Prim Gelirleri
02	3	1		İş Kazaları ve Meslek Hastalıkları Prim Gelirleri
02	3	1	01	Hizmet Akdine Dayalı Olanlardan (İşçiler) Alınan İş Kazaları ve Meslek Hastalıkları Prim Gelirleri
02	3	1	02	Bağımsız Çalışanlardan veya Çalışmayanlardan Alınan İş Kazaları ve Meslek Hastalıkları Prim Gelirleri
02	3	1	03	Kamu Hizmetlerinde Çalışanlardan (Memurlar) Alınan İş Kazaları ve Meslek Hastalıkları Prim Gelirleri
02	3	1	99	Diğer Prim Gelirleri
02	4			Devlet Katkısı
02	4	1		Sosyal Güvenlik Kurumuna Bağlı Çalışanlar
02	4	1	01	Sosyal Güvenlik Primi Devlet Katkısı
02	4	1	02	Sağlık Primi Devlet Katkısı
02	4	2		Diğer Genel Sağlık Sigortası Kapsamında Olanlar
02	4	2	01	Sağlık Primi Devlet Katkısı
02	5			5510 Öncesi Sosyal Sigortalar Prim Gelirleri
02	5	1		5510 Öncesi Sosyal Sigortalar Prim Gelirleri
02	5	1	01	Hizmet Akdine Dayalı Olanlardan (İşçiler) Alınan Prim Gelirleri
02	5	1	02	Bağımsız Çalışanlardan veya Çalışmayanlardan Alınan Prim Gelirleri
02	5	1	03	Kamu Hizmetlerinde Çalışanlardan (Memurlar) Alınan Prim Gelirleri
02	5	1	04	İsteğe Bağlı Sigorta Prim Gelirleri
02	5	1	05	Tarım Sigortası Prim Gelirleri
02	5	1	06	İsviçre Prim Gelirleri
02	5	1	07	Toptan Alınan Prim Gelirleri
02	5	1	08	Döviz Karşılığı Prim Gelirleri
02	5	1	09	Topluluk Sigortası Prim Gelirleri
02	5	1	10	Borçlanma Karşılığı Prim Gelirleri
02	5	1	99	Diğer Prim Gelirleri
02	9			Diğer Sosyal Güvenlik Primi Gelirleri
02	9	1		Diğer Sosyal Güvenlik Primi Gelirleri
02	9	1	01	Sosyal Güvenlik Destekleme Prim Gelirleri
02	9	1	99	Diğer Prim Gelirleri
03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri
03	1			Mal ve Hizmet Satış Gelirleri
03	1	1		Mal Satış Gelirleri
03	1	1	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri
03	1	1	02	Kitap, Yayın vb. Satış Gelirleri
03	1	1	03	Banka Çekleri Değerli Kağıt Bedelleri
03	1	1	04	Diğer Değerli Kağıt Bedelleri
03	1	1	05	Gemi Sağlık Cüzdanı Bedelleri
03	1	1	06	Sağlık Karnesi Satışı
03	1	1	07	İhale Bülteni Abone Geliri
03	1	1	08	Noter Kağıtları Satış Bedeli
03	1	1	09	Pasaport Satış Bedeli
03	1	1	10	Yabancılar İçin İkametgah Tezkereleri Satış Bedeli
03	1	1	11	Nüfus Cüzdanı Satış Bedeli
03	1	1	12	Aile Cüzdanı Satış Bedeli
03	1	1	13	Sürücü Belgesi Satış Bedeli
03	1	1	14	Sürücü Çalışma Belgesi (Karne) Satış Bedeli
03	1	1	15	Motorlu Araç Trafik Belgesi Satış Bedeli
03	1	1	16	Motorlu Araç Tescil Belgesi Satış Bedeli
03	1	1	17	İş Makinesi Tescil Belgesi Satış Bedeli
03	1	1	99	Diğer Mal Satış Gelirleri
03	1	2		Hizmet Gelirleri
03	1	2	01	Teftiş ve denetleme ücret ve payları
03	1	2	02	Muayene, denetim ve kontrol ücretleri
03	1	2	03	Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri
03	1	2	04	Kurs, Toplantı, Seminer, Eğitim vb. Faaliyet Gelirleri

03	1	2	05	Danışmanlık / Bilgilendirme Gelirleri
03	1	2	06	Laboratuvar Deney ve Analiz Gelirleri
03	1	2	07	Kalite Kontrol Hizmet Gelirleri
03	1	2	08	Yol, Köprü ve Tünel Ücret Gelirleri
03	1	2	09	İhaleye İlişkin Şikayetler İçin Alınan Bedeller
03	1	2	10	Sportif faaliyet gelirleri
03	1	2	11	İlan ve Reklam Gelirleri
03	1	2	12	Gişe Gelirleri
03	1	2	13	Ölçü ve Ayar Hizmet Gelirleri
03	1	2	14	Çevre Kirliliğini Önleme Gelirleri
03	1	2	15	Sivil Savunma Gelirleri
03	1	2	16	Elektrik Enerjisi Gelirleri
03	1	2	17	Serbest Bölge Gelirleri
03	1	2	18	Kooperatifçiliği Tanıtım ve Eğitim Gelirleri
03	1	2	19	Etüt ve Proje Gelirleri
03	1	2	20	Patent Gelirleri
03	1	2	21	Marka Gelirleri
03	1	2	22	Faydalı Model Gelirleri
03	1	2	23	Coğrafi İşaret Gelirleri
03	1	2	24	Endüstriyel Tasarım Gelirleri
03	1	2	25	Entegre Devre Topografya Gelirleri
03	1	2	26	Radyoaktivite, Radyasyon Ölçüm ve Denetim Hizmetleri
03	1	2	27	Akreditasyon Hizmeti Gelirleri
03	1	2	28	Sergi ve Fuar Gelirleri
03	1	2	29	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler
03	1	2	30	Sınav, Kayıt ve Bunlara İlişkin Diğer Hizmet Gelirleri
03	1	2	31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler
03	1	2	32	Yaz Okulu Gelirleri
03	1	2	33	Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri
03	1	2	34	Tezli Yüksek Lisans Gelirleri
03	1	2	35	Doktora Gelirleri
03	1	2	36	Sosyal Tesis İşletme Gelirleri
03	1	2	37	Kantin Kafeterya İşletme Gelirleri
03	1	2	38	Yurt Yatak Ücreti Gelirleri
03	1	2	39	İhale İlan Yayın Geliri
03	1	2	40	Otopark İşletmesi Gelirleri
03	1	2	41	Uluslararası Ortak Eğitim ve Öğretim Program Gelirleri
03	1	2	42	Vakıf Yönetim ve Temsil Gelirleri
03	1	2	43	<i>Vatandaşlık İşlemleri Hizmet Bedeli</i>
03	1	2	44	<i>Kimlik ve Adres Paylaşımı Gelirleri</i>
03	1	2	51	Çevre ve Esenlik Hizmetlerine İlişkin Gelirler
03	1	2	52	Doğalgaz Hizmetlerine İlişkin Gelirler
03	1	2	53	Eğitim Hizmetlerine İlişkin Gelirler
03	1	2	54	Ekonomik Hizmetlere İlişkin Gelirler
03	1	2	55	Kültürel Hizmetlere İlişkin Gelirler
03	1	2	56	Sağlık Hizmetlerine İlişkin Gelirler
03	1	2	57	Sosyal Hizmetlere İlişkin Gelirler
03	1	2	58	Su Hizmetlerine İlişkin Gelirler
03	1	2	59	Ulaştırma Hizmetlerine İlişkin Gelirler
03	1	2	60	Tarımsal Hizmetlere İlişkin Gelirler
03	1	2	99	Diğer hizmet gelirleri
03	2			Malların kullanma veya faaliyette bulunma izni gelirleri
03	2	1		Malların kullanma veya faaliyette bulunma izni gelirleri
03	2	1	01	RTÜK lisans ücreti
03	2	1	02	RTÜK yayın izni ücreti
03	2	1	03	Sağlık Malzeme Hizmetleri Ruhsat Bedeli
03	2	1	04	Yatırımları Teşvik Gelirleri
03	2	1	05	Radyasyon kaynakları İle İlgili İzin Gelirleri
03	2	1	06	Atom Enerjisi Lisans Gelirleri
03	2	1	07	İletişim Araçları Ruhsatname ve Sertifika Ücretleri
03	2	1	08	İletişim Araçları Kullanım Ücretleri
03	2	1	09	Sermaye Piyasası Araçları Kayıt Ücretleri

03	2	1	10	Elektrik Piyasası Lisans Gelirleri
03	2	1	11	Doğalgaz Piyasası Lisans ve Sertifika Gelirleri
03	2	1	12	Petrol Piyasası Lisans Gelirleri
03	2	1	13	LPG Piyasası Lisans Gelirleri
03	2	1	14	TV Yıllık Kanal Tahsis Bedeli
03	2	1	15	Radyo Yıllık Frekans Tahsis Bedeli
03	2	1	16	Tütün Piyasası İzin vb. Gelirleri
03	2	1	17	Tütün Mamülleri Piyasası İzin vb. Gelirleri
03	2	1	18	Alkollü İçkiler Piyasası İzin vb. Gelirleri
03	2	1	19	GSM 900 Frekans Tahsis Bedeli
03	2	1	99	Malların kullanma veya faaliyette bulunma iznine ilişkin diğer gelirler
03	3			KİT ve Kamu Bankaları Gelirleri
03	3	1		Hazine Portföyü ve İştirak Gelirleri
03	3	1	01	KİT'den Elde Edilen Gelirler
03	3	1	02	İştirak Gelirleri
03	3	1	03	Yeniden Değerlendirme Farkları
03	3	1	04	2.Tip Telekomünikasyon Ruhsatı ve Genel İzin Gelirleri
03	3	1	05	Kamu Bankalarından Elde Edilen Temettü Gelirleri
03	3	1	99	Diğer Hazine Portföyü ve İştirak Gelirleri
03	3	2		KİT ve İDT'lerden Sağlanan Gelirler
03	3	2	01	Devlet Hava Mey. İşl. Genel Müdürlüğü'nden
03	3	2	02	Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğünden
03	3	2	03	Kıyı Emniyeti ve Gemi Kurtarma İşletmeleri Genel Müdürlüğü'nden
03	3	2	04	Türkiye Petrolleri Anonim Ortaklığı'ndan
03	3	2	99	Diğer KİT ve İDT'lerden Sağlanan Gelirler
03	4			Kurumlar Hasılatı
03	4	1		Genel Bütçeli İdareler Kurumlar Hasılatı
03	4	1	01	Resmi Basımevleri, Okullar Kurumlar Hasılatı
03	4	1	99	Diğer
03	4	5		Mahalli İdareler Kurumlar Hasılatı
03	4	5	51	Çevre ve Esenlik Hizmetlerine İlişkin Kurumlar Hasılatı
03	4	5	52	Doğalgaz Hizmetlerine İlişkin Kurumlar Hasılatı
03	4	5	53	Eğitim Hizmetlerine İlişkin Kurumlar Hasılatı
03	4	5	54	Ekonomik Hizmetlere İlişkin Kurumlar Hasılatı
03	4	5	55	Kültürel Hizmetlere İlişkin Kurumlar Hasılatı
03	4	5	56	Sağlık Hizmetlerine İlişkin Kurumlar Hasılatı
03	4	5	57	Sosyal Hizmetlere İlişkin Kurumlar Hasılatı
03	4	5	58	Su Hizmetlerine İlişkin Kurumlar Hasılatı
03	4	5	59	Ulaştırma Hizmetlerine İlişkin Kurumlar Hasılatı
03	4	5	60	Tarımsal Hizmetlere İlişkin Kurumlar Hasılatı
03	4	9		Diğer Kurumlar Hasılatı
03	4	9	99	Diğer Kurumlar Hasılatı
03	5			Kurumlar Karları
03	5	1		Döner Sermayeler
03	5	1	01	Döner Sermayelerin Aylık Gayrisafi Hasılatından Aktarmalar
03	5	1	02	Döner Sermayelerin Yıllık Karlarından Aktarmalar
03	5	5		Mahalli İdareler
03	5	5	51	Çevre ve Esenlik Hizmetlerine İlişkin Kurumların Karları
03	5	5	52	Doğalgaz Hizmetlerine İlişkin Kurumların Karları
03	5	5	53	Eğitim Hizmetlerine İlişkin Kurumların Karları
03	5	5	54	Ekonomik Hizmetlere İlişkin Kurumların Karları
03	5	5	55	Kültürel Hizmetlere İlişkin Kurumların Karları
03	5	5	56	Sağlık Hizmetlerine İlişkin Kurumların Karları
03	5	5	57	Sosyal Hizmetlere İlişkin Kurumların Karları
03	5	5	58	Su Hizmetlerine İlişkin Kurumların Karları
03	5	5	59	Ulaştırma Hizmetlerine İlişkin Kurumların Karları
03	5	5	60	Tarımsal Hizmetlere İlişkin Kurumların Karları
03	5	9		Diğer kurumlar karları
03	5	9	99	Diğer kurumlar karları
03	6			Kira Gelirleri
03	6	1		Taşınmaz Kiraları
03	6	1	01	Lojman Kira Gelirleri

03	6	1	02	Ecrimisil Gelirleri
03	6	1	03	Sosyal Tesis Kira Gelirleri
03	6	1	04	Spor Tesisi Kira Gelirleri
03	6	1	05	Kültür Amaçlı Tesis Kira Gelirleri
03	6	1	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri
03	6	2		Taşınır Kiraları
03	6	2	01	Taşınır Kira Gelirleri
03	6	3		Ön İzin, İrtifak Hakkı ve Kullanma İzni Gelirleri
03	6	3	01	Ön İzin Gelirleri
03	6	3	02	İrtifak Hakkı Gelirleri
03	6	3	03	Kullanma İzni Gelirleri
03	6	3	23	Kiraya Verilen Hazineye Ait Taşınmazlardan Elde Edilen Hasılat ve Ticari Kar Payı Gelirleri
03	9			Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri
03	9	9		Diğer Gelirler
03	9	9	01	Para Basımı Gelirleri
03	9	9	02	İşletme Mükelleflerinden Tahsil Olunan Amortisman Ücretleri
03	9	9	03	Masraf Karşılıkları
03	9	9	04	Yurt Dışı Dövizli Askerlik Gelirleri
03	9	9	05	Tarımsal Amaçlı Kooperatif Kredi Dönüş Gelirleri
03	9	9	06	<i>İçme, Kullanma ve Endüstri Suyu Tesislerine İlişkin Yatırım Bedeli Geri Ödemeleri</i>
03	9	9	99	Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri
04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler
04	1			Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar
04	1	1		Cari
04	1	1	01	AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar
04	1	1	02	Dünya Bankasından Alınan Bağış ve Yardımlar
04	1	1	03	Merkez Bankasındaki 34 No'lu NATO hesabından Hazineye devrolunacak miktar
04	1	1	99	Yurtdışından Alınan Diğer Bağış ve Yardımlar
04	1	2		Sermaye
04	1	2	01	AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar
04	1	2	02	Dünya Bankasından Alınan Bağış ve Yardımlar
04	1	2	03	Merkez Bankasındaki 34 No'lu NATO hesabından Hazineye devrolunacak miktar
04	1	2	99	Yurtdışından Alınan Diğer Bağış ve Yardımlar
04	2			Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar
04	2	1		Cari
04	2	1	01	Hazine yardımı
04	2	1	51	Muhtar ödenekleri için genel bütçeden alınan
04	2	1	99	Cari nitelikli diğer işler için genel bütçeden alınan
04	2	2		Sermaye
04	2	2	01	Hazine yardımı
04	2	2	51	Alt yapı hizmetleri için genel bütçeden alınan
04	2	2	52	Eğitim hizmetleri için genel bütçeden alınan
04	2	2	99	Sermaye nitelikli diğer işler için genel bütçeden alınan
04	3			Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar
04	3	1		Cari
04	3	1	01	Sosyal Güvenlik Kurumlarından Alınan Bağış ve Yardımlar
04	3	1	02	Mahalli İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar
04	3	1	03	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar
04	3	2		Sermaye
04	3	2	01	Sosyal Güvenlik Kurumlarından Alınan Bağış ve Yardımlar
04	3	2	02	Mahalli İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar
04	3	2	03	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar
04	4			Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar
04	4	1		Cari
04	4	1	01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar
04	4	1	02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar
04	4	1	03	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar
04	4	1	04	Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar
04	4	2		Sermaye
04	4	2	01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar

04	4	2	02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar
04	4	2	03	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar
04	4	2	04	Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar
04	5			Proje Yardımları
04	5	1		Cari
04	5	1	01	Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları
04	5	1	02	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları
04	5	1	03	Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlardan Alınan Proje Yardımları
04	5	1	04	Sosyal Güvenlik Kurumlarından Alınan Proje Yardımları
04	5	1	05	Mahalli İdarelerden Alınan Proje Yardımları
04	5	1	09	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları
04	5	2		Sermaye
04	5	2	01	Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları
04	5	2	02	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları
04	5	2	03	Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlardan Alınan Proje Yardımları
04	5	2	04	Sosyal Güvenlik Kurumlarından Alınan Proje Yardımları
04	5	2	05	Mahalli İdarelerden Alınan Proje Yardımları
04	5	2	09	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları
04	6			Özel Gelirler
04	6	1		Genel Bütçeli İdarelere Ait Özel Gelirler
04	6	1	01	İç ve Dış Tanıtım Gelirleri
04	6	1	02	Harita ve Kadastro Bedeli
04	6	1	03	Saray Köşk ve Kasır Gelirler
04	6	1	04	Basılı Kağıt ve Plaka Satış Gelirleri
04	6	1	05	Nato Anlaşma Karşılıkları
04	6	1	06	Çıraklık, Mesleki ve Teknik Eğitim Gelirleri
04	6	1	07	TSK Mal ve Hizmet Satış Geliri
04	6	1	08	Kara, Deniz ve Hava Taşıt Kira Gelirleri
04	6	1	09	Organize Sanayi Bölge Gelirleri
04	6	1	10	Gıda Maddesi Üretim İzin Gelirleri
04	6	1	11	İletişim Lisans ve Ruhsat Bedeli
04	6	1	12	Döner Sermaye Karlarından Sermayeye Eklenen Gelirler
04	6	1	13	Konvertibl Olmayan Konsolosluk Gelirleri
04	6	1	14	Deprem Nedeniyle Yapılan Bağış,Hibe ve Yardımlar
04	6	1	15	Yol ve Tünel Geçiş Ücreti
04	6	1	16	Ücretle Yapılacak İş ve Hizmet Karşılıkları
04	6	1	17	Köprü Geçiş Ücretleri
04	6	1	18	Gayrimenkul Satış ve Kira Gelirleri
04	6	1	20	Hurda Gemi Satış Geliri
04	6	1	21	Yabancı Uyruklu Öğrenci Eğitim Karşılığı
04	6	1	22	Kamu Bankalarından Nakledilen Personel Ücreti
04	6	1	99	Diğer Özel Gelirler
04	6	2		Özel Bütçeli İdarelere Ait Şartlı Bağış ve Yardımlar
04	6	2	01	Şartlı Bağış ve Yardımlar
05				Diğer Gelirler
05	1			Faiz Gelirleri
05	1	1		Dış Borcun İkrasından Doğan Alacaklar Faizleri
05	1	1	01	Dış Borcun İkrasından Doğan Alacaklar Faizleri
05	1	2		Para Piyasası Nakit İşlemleri Alacakları Faizleri
05	1	2	01	Para Piyasası Nakit İşlemleri Alacakları Faizleri
05	1	3		Kurumca Verilen Borçlardan Alacakların Faizleri
05	1	3	01	Kurumca Verilen Borçlardan Alacakların Faizleri
05	1	4		Takipteki Kurum Alacakları Faizleri
05	1	4	01	Takipteki Kurum Alacakları Faizleri
05	1	5		Menkul Kıymet ve Gecikmiş Ödemeler Faizleri
05	1	5	01	Menkul Kıymet ve Gecikmiş Ödemeler Faizleri
05	1	6		Borçlanma Senedi Geçmiş Gün Faizleri
05	1	6	01	Borçlanma Senedi Geçmiş Gün Faizleri
05	1	7		Borçlanma Senedi Primli Satış Geliri
05	1	7	01	Borçlanma Senedi Primli Satış Geliri
05	1	8		Vergi, Resim ve Harç Gecikme Faizleri

05	1	8	01	Vergi, Resim ve Harç Gecikme Faizleri
05	1	9		Diğer Faizler
05	1	9	01	Kişilerden Alacaklar Faizleri
05	1	9	02	Hazine Alacağına Dönüşen Tohumluk Kredilerinin Faizleri
05	1	9	03	Mevduat Faizleri
05	1	9	04	Çevre Kredi Faizleri
05	1	9	05	İkrazlardan Geri Alınanlar
05	1	9	99	Diğer Faizler
05	2			Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar
05	2	1		Devlet Payları
05	2	1	01	Mükerrer Sigorta Şirketlerden Alınan
05	2	1	02	Petrolde Devlet Hakkı
05	2	1	03	Madenlerden Devlet Hakkı
05	2	1	04	Oyun Kağıtları Gelirleri
05	2	1	05	Petrolde Devlet Hissesi
05	2	1	06	<i>Hidroelektrik Kaynak Katkı Payı Gelirleri</i>
05	2	2		Vergi ve Harç Gelirlerinden Alınan Paylar
05	2	2	01	Yargı Harçlarından Alınan Paylar
05	2	2	02	Noter Harçlarından Alınan Paylar
05	2	2	03	Ticaret Sicil Harçlarından Alınan Paylar
05	2	2	04	Savunma Sanayi Destekleme Fonu Payları
05	2	2	51	Merkezi idare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar
05	2	2	52	Çevre Temizlik Vergisinden Alınan Paylar
05	2	3		Yönetim Giderlerine Katılma Payları
05	2	3	01	Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Yönetim Giderlerine Katılma Payları
05	2	3	02	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Yönetim Giderlerine Katılma Payları
05	2	3	03	Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlardan Alınan Yönetim Giderlerine Katılma Payları
05	2	3	04	Sosyal Güvenlik Kurumlarından Alınan Yönetim Giderlerine Katılma Payları
05	2	3	05	Mahalli İdarelerden Alınan Yönetim Giderlerine Katılma Payları
05	2	3	06	KİT'lerden Alınan Yönetim Giderlerine Katılma Payları
05	2	3	07	Fonlardan Alınan Yönetim Giderlerine Katılma Payları
05	2	3	99	Diğerlerinden Alınan Yönetim Giderlerine Katılma Payları
05	2	4		Kamu Harcamalarına Katılma Payları
05	2	4	51	Kanalizasyon Harcamalarına Katılma Payı
05	2	4	52	Su Tesisleri Harcamalarına Katılma Payı
05	2	4	53	Yol Harcamalarına Katılma Payı
05	2	4	99	Diğer Harcamalara Katılma Payları
05	2	5		Genel Bütçeli İdarelere Ait Paylar
05	2	5	01	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Paylar
05	2	5	02	Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlardan Alınan Paylar
05	2	5	03	Mahalli İdarelerden Alınan Paylar
05	2	5	04	Eğitim Özel Geliri (4306 S.K.)
05	2	5	05	Fonlardan Aktarmalar
05	2	5	06	Tasfiye Edilen Fon Gelirleri
05	2	5	07	RTÜK'den Elde Edilen Eğitime Katkı Payı
05	2	5	08	GSM İşletmelerinden Alınan Hazine Payları
05	2	5	09	Evrensel Hizmet Gelirleri
05	2	5	10	3308 SK. Mülga 32/2-C maddesi Uyarınca Alınan Fon Payı
05	2	5	11	İthalatta Kaynak Kullanımı Destekleme Fonu Kesintisi
05	2	5	12	Kaynak Kullanımı Destekleme Fonu Kesintisi
05	2	5	13	Müşterek bahis hasılatından elde edilen gelirler
05	2	5	14	Bandrol, Kayıt, Tescil Ücret ve Payları
05	2	5	15	Bağtlanan Sözleşmelerden Alınan Kurum Payı
05	2	5	16	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı
05	2	5	17	Trafik Sigorta Payları
05	2	5	18	İthalden Yüzde Bir ve Binde Beş Oranında Alınan Çevre Katkı Payı
05	2	5	19	Belediyelerden Alınan Yüzde Bir Oranında Çevre Katkı Payı
05	2	5	20	İMKB'den Alınan Paylar
05	2	5	21	Şans Oyunları Hasılatından Ayrılan Kamu Payları
05	2	5	22	Trafik Muayene Ücreti Hazine Payı
05	2	5	23	Kiraya Verilen Hazineye Ait Taşınmazlardan Elde Edilen Hasılat ve Ticari Kar Payı Gelirleri
05	2	5	24	Mahalli İdare Gelirlerinden Ayrılan Paylar

05	2	5	99	Diğerlerinden Alınan Paylar
05	2	6		Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar
05	2	6	01	Eti Maden İşletmelerinden Alınan Pay
05	2	6	02	Bor Madeni Payı
05	2	6	03	Gençlik Faaliyetlerine Katılım Payı
05	2	6	04	Gençlik Kamplarına Katılım Payı
05	2	6	05	Federasyon Faaliyetlerine Katılım Payı
05	2	6	06	Spor Toto-Loto Payları
05	2	6	07	At Yarışları Payı
05	2	6	08	Aidat Gelirleri
05	2	6	09	Buluculuk ve Katkı Payları
05	2	6	10	MKE'den Alınan İthal Silah ve Fişek Satış Payları
05	2	6	11	İhracatçı Birlikleri Katkı Payı
05	2	6	16	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı
05	2	6	99	Özel Bütçeli İdarelere Ait Diğer Paylar
05	2	7		Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlara Ait Paylar
05	2	7	01	Bankalar Katılım Payı
05	2	7	02	Özel Finans Kurumları Katılım Payı
05	2	7	03	Şirket Kuruluş ve Sermaye Artırımlarından Alınan Pay
05	2	7	04	TV Reklam Gelirlerinden Alınan Paylar
05	2	7	05	Radio Reklam Gelirlerinden Alınan Paylar
05	2	7	99	Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlara Ait Diğer Paylar
05	2	8		Mahalli İdarelere Ait Paylar
05	2	8	51	Maden İşletmelerinden Alınan Paylar
05	2	8	52	Müze Giriş Ücretlerinden Alınan Paylar
05	2	8	53	Ortak Altyapı Hizmetleri İçin Diğer Kurumlar Tarafından Paylar
05	2	8	54	Otopark Gelirlerinden İlçe ve İlk Kademe Belediyeleri Payları
05	2	8	99	Mahalli İdarelere Ait Diğer Paylar
05	2	9		Diğer Paylar
05	2	9	01	Çalışanlardan Tedavi Katılım Payı
05	2	9	02	Yeşil Kartlılardan Tedavi Katılım Payı
05	2	9	99	Diğer Paylar
05	3			Para Cezaları
05	3	1		Yargı Para Cezaları
05	3	1	01	Yargı Para Cezaları
05	3	2		İdari Para Cezaları
05	3	2	01	Trafik Para Cezaları
05	3	2	02	Karayolu Taşıma Kanununa Göre Alınan İdari Para Cezaları
05	3	2	03	Karayolu Geçiş Ücretleri İdari Para Cezaları
05	3	2	04	Çevre İdari Para Cezaları
05	3	2	05	Doğalgaz Piyasası Kanunu Uyarınca Alınan İdari Para Cezaları
05	3	2	06	Petrol Piyasası Kanunu Uyarınca Alınan İdari Para Cezaları
05	3	2	07	Sıvılaştırılmış Petrol Gazları Piyasası Kanunu Uyarınca Alınan İdari Para Cezaları
05	3	2	08	Suç Gelirlerinin Aklanmasının Önlenmesi Hakkında Kanun Uyarınca Alınan İdari Para Cezaları
05	3	2	09	Tütün Mamüllerinin Zararlarının Önlenmesine Dair Kanunu Uyarınca Alınan İdari Para Cezaları
05	3	2	10	<i>Bağlama Kütüğüne Kayıt ve Tescile İlişkin İdari Para Cezaları</i>
05	3	2	99	Diğer İdari Para Cezaları
05	3	3		Pay Ayrılan İdari Para Cezaları
05	3	3	01	Trafik Para Cezaları
05	3	3	02	Şeker Kanununa Göre Alınan İdari Para Cezaları
05	3	3	03	Elektrik Piyasası Kanunu Uyarınca Alınan İdari Para Cezaları
05	3	3	99	Pay Ayrılan Diğer İdari Para Cezaları
05	3	4		Vergi Cezaları
05	3	4	01	Vergi ve Diğer Amme Alacakları Gecikme Zamları
05	3	4	02	Vergi Barışı TEFE Tutarı
05	3	4	03	Vergi Barışı Geç Ödeme Zammı
05	3	4	04	Vergi Barışı Kıymetli Maden ve Ziyet Eşyası Beyanı
05	3	4	99	Diğer Vergi Cezaları
05	3	9		Diğer Para Cezaları
05	3	9	01	Düşük Olan Değerleme Tutarları
05	3	9	02	Zamanında Ödenmeyen Ücret Gelirlerinden Alınacak Gecikme Zamları
05	3	9	03	Cezai Faiz (Kaynak Kullanımı Des.Fonu Kesintileri)

05	3	9	04	Hazine Alacağına Dönüşen Tohumluk Kredilerinin Gecikme Zamları
05	3	9	05	Tahkim Kurulu İtiraz ve Ceza Gelirleri
05	3	9	06	Öğrenim Kredisi Gecikme Zammı
05	3	9	07	Katkı Kredisi Gecikme Zammı
05	3	9	08	Trafik Muayenesi Para Cezaları
05	3	9	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları
05	9			Diğer Çeşitli Gelirler
05	9	1		Diğer Çeşitli Gelirler
05	9	1	01	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar
05	9	1	02	İrat Kaydedilecek Hisse Senedi ve Tahviller
05	9	1	03	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları
05	9	1	04	Hazine Alacağına Dönüşen Tohumluk Kredi Gelirleri
05	9	1	05	Para Farkları
05	9	1	06	Kişilerden Alacaklar
05	9	1	07	Afetlerde Kullanılacak Gelirler
05	9	1	08	Orman Köylülerini Kalkındırma Gelirleri
05	9	1	09	Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrol Gelirleri
05	9	1	10	Milli Parkları Koruma ve Geliştirme Gelirleri
05	9	1	11	Mera Gelirleri
05	9	1	12	Çevre Kredi Ana Parası
05	9	1	13	Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Gelirleri
05	9	1	51	Otopark Yönetmeliği Uyarınca Alınan Otopark Bedeli
05	9	1	91	Pay Ayrılmayan Kaldırılan Fon Artıkları
05	9	1	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler
06				Sermaye Gelirleri
06	1			Taşınmaz Satış Gelirleri
06	1	1		Lojman Satış Gelirleri
06	1	1	01	Lojman Satış Gelirleri
06	1	2		Sosyal Tesis Satış Gelirleri
06	1	2	01	Sosyal Tesis Satış Gelirleri
06	1	3		Diğer Bina Satış Gelirleri
06	1	3	01	Diğer Bina Satış Gelirleri
06	1	4		Arazi Satışı
06	1	4	01	Arazi Satışı
06	1	5		Arsa Satışı
06	1	5	01	Arsa Satışı
06	1	6		Vakıflara Ait Taşınmaz Satış Gelirleri
06	1	6	01	Mazbut Vakıflara Ait Taşınmaz Satış Gelirleri
06	1	6	02	Mazbut Vakıflara Taviz Bedelleri
06	1	9		Diğer Taşınmaz Satış Gelirleri
06	1	9	01	<i>DSİ Genel Müdürlüğüne Tahsisli veya Kullanımındaki Taşınmazların Satış Gelirleri</i>
06	1	9	99	Diğer Çeşitli Taşınmaz Satış Gelirleri
06	2			Taşınır Satış Gelirleri
06	2	1		Taşınır Satış Gelirleri
06	2	1	01	Taşınır Satış Gelirleri
06	2	2		Taşıt Satış Gelirleri
06	2	2	01	Taşıt Satış Gelirleri
06	2	3		Stok Satış Gelirleri
06	2	3	01	Stok Satış Gelirleri
06	2	9		Diğer Taşınır Satış Gelirleri
06	2	9	99	Diğer Çeşitli Taşınır Satış Gelirleri
06	3			Menkul Kıymet ve Varlık Satış Gelirleri
06	3	1		Tahvil Senet ve Bonolar
06	3	1	01	Tahvil Senet ve Bonolar
06	3	2		Altın
06	3	2	01	Altın
06	3	3		Altın Dışındaki Kıymetli Madenler
06	3	3	01	Altın Dışındaki Kıymetli Madenler
06	3	4		Konvertibl Olmayan Yabancı Paralar
06	3	4	01	Konvertibl Olmayan Yabancı Paralar
06	3	9		Diğer Çeşitli Menkul Varlıklar
06	3	9	99	Diğer Çeşitli Menkul Varlıklar

06	9			Diğer Sermaye Satış Gelirleri
06	9	1		Enerji Dağıtım ve Santralleri Devri Geliri
06	9	1	01	Enerji Dağıtım ve Santralleri Devri Geliri
06	9	2		Telekom Hisse Satış Geliri
06	9	2	01	Telekom Hisse Satış Geliri
06	9	9		Diğer Sermaye Satış Gelirleri
06	9	9	99	Diğer Çeşitli Sermaye Satış Gelirleri
08				Alacaklardan Tahsilat
08	1			Yurtiçi Alacaklardan Tahsilat
08	1	1		Genel Bütçeli İdarelerden
08	1	1	01	Genel Bütçeli İdarelerden
08	1	2		Özel Bütçeli İdarelerden
08	1	2	01	Öğrenci Seçme ve Yerleştirme Merkezi'nden
08	1	2	02	Atatürk Kültür, Dil Tarih Yüksek Kurumu'ndan
08	1	2	03	Türkiye ve Ortadoğu Amme İdaresi Enstitüsü'nden
08	1	2	04	Türkiye Bilimsel ve Teknik Araştırma Kurumu Başkanlığı'ndan
08	1	2	05	Türkiye Bilimler Akademisi Başkanlığı'ndan
08	1	2	06	Türkiye Adalet Akademisi Başkanlığı'ndan
08	1	2	07	Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğü'nden
08	1	2	08	Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü'nden
08	1	2	09	Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü'nden
08	1	2	10	Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü'nden
08	1	2	11	Vakıflar Genel Müdürlüğü'nden
08	1	2	12	Hudut ve Sahiller Sağlık Genel Müdürlüğü'nden
08	1	2	13	Türk Akreditasyon Kurumu'ndan
08	1	2	14	Türk Standartları Enstitüsü'nden
08	1	2	15	Milli Produktivite Merkezi'nden
08	1	2	16	Türk Patent Enstitüsü'nden
08	1	2	17	Ulusal Bor Araştırma Enstitüsü'nden
08	1	2	18	Türkiye Atom Enerjisi Kurumu'ndan
08	1	2	19	Savunma Sanayi Müsteşarlığı'ndan
08	1	2	20	Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı'ndan
08	1	2	21	İhracatı Geliştirme Etüd Merkezi Başkanlığı'ndan
08	1	2	22	Türk İşbirliği ve Kalkınma Ajansı Başkanlığı'ndan
08	1	2	23	Özel Çevre Koruma Kurumu Başkanlığı'ndan
08	1	2	24	GAP Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı'ndan
08	1	2	25	Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'ndan
08	1	2	26	Elektrik İşleri Etüd İdaresi Genel Müdürlüğü'nden
08	1	2	27	Maden Tetkik ve Arama Genel Müdürlüğü'nden
08	1	2	28	Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İş Yurtları Kurumu'ndan
08	1	2	29	Sivil Havacılık Genel Müdürlüğü'nden
08	1	2	30	Orman Genel Müdürlüğü'nden
08	1	2	31	Atatürk Araştırma Merkezi'nden
08	1	2	32	Atatürk Kültür Merkezi'nden
08	1	2	33	Türk Dil Kurumu'ndan
08	1	2	34	Türk Tarih Kurumu'ndan
08	1	2	35	<i>Yurtdışı Türkler ve Akraba Topluluklar Başkanlığı'ndan</i>
08	1	2	36	<i>Karayolları Genel Müdürlüğü'nden</i>
08	1	3		Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlardan
08	1	3	01	Radio ve Televizyon Üst Kurulu'ndan
08	1	3	02	Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu'ndan
08	1	3	03	Sermaye Piyasası Kurulu'ndan
08	1	3	04	Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu'ndan
08	1	3	05	Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu'ndan
08	1	3	06	Kamu İhale Kurumu'ndan
08	1	3	07	Rekabet Kurumu'ndan
08	1	3	08	Tütün ve Alkol Piyasası Düzenleme Kurumu'ndan
08	1	4		Sosyal Güvenlik Kurumlarından
08	1	4	04	Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü'nden
08	1	4	06	Sosyal Güvenlik Kurumu'ndan
08	1	4	99	Diğer Sosyal Güvenlik Kurumlarından
08	1	5		Mahalli İdarelerden

08	1	5	01	İl Özel İdarelerden
08	1	5	02	Belediyelerden
08	1	5	03	Köylerden
08	1	5	04	Mahalli İdare Birliklerinden
08	1	5	05	Bağlı İdarelerden
08	1	6		Kamu Teşebbüslerinden, Döner Sermayelerden, Fonlardan ve Mali Kurumlardan
08	1	6	02	T.C. Devlet Demiryolları'ndan
08	1	6	03	Tarım İşletmeleri'nden
08	1	6	04	Toprak Mahsulleri Ofisi'nden
08	1	6	05	<i>Tütün, Tütün Mamülleri Tuz ve Alkol İşletmeleri A.Ş.'den</i>
08	1	6	06	Çay İşletmeleri Genel Müdürlüğü'nden
08	1	6	07	Türkiye Elektrik Dağıtım A.Ş.'den
08	1	6	08	Elektrik Üretim A.Ş.'den
08	1	6	09	Elektrik İletim A.Ş.'den
08	1	6	10	Türkiye Elektrik ve Taahhüt A.Ş.'den
08	1	6	11	Türkiye Taşkömürü Kurumu'ndan
08	1	6	12	Üretici Birlikleri'nden
08	1	6	13	Tarım Kredi Kooperatifleri'nden
08	1	6	14	Türkiye Şeker Fabrikaları A.Ş.'den
08	1	6	15	Sümer Halı A.Ş.'den
08	1	6	16	Makina ve Kimya Endüstrisi Kurumu'ndan
08	1	6	17	Türkiye Seluloz ve Kağıt Fabrikaları A.Ş.'den
08	1	6	18	Türkiye Kömür İşletmeleri Kurumu'ndan
08	1	6	19	Et ve Balık Kurumu'ndan
08	1	6	49	Diğer Teşebbüslerden
08	1	6	50	Darphane ve Damga Matbaası Döner Sermaye İşletmesi'nden
08	1	6	59	Diğer Döner Sermaye İşletmeleri'nden
08	1	6	70	Ziraat Bankası'ndan
08	1	6	71	Kalkınma Bankası'ndan
08	1	6	72	Eximbank'ndan
08	1	6	79	Diğer Mali Kurumlardan
08	1	6	80	Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Fonundan
08	1	6	89	Diğer Fonlardan
08	1	7		Yükseköğretim Kurumlarından
08	1	7	01	Yükseköğretim Kurulu'ndan
08	1	7	02	Ankara Üniversitesi'nden
08	1	7	03	Ortaoğu Teknik Üniversitesi'nden
08	1	7	04	Hacettepe Üniversitesi'nden
08	1	7	05	Gazi Üniversitesi'nden
08	1	7	06	İstanbul Üniversitesi'nden
08	1	7	07	İstanbul Teknik Üniversitesi'nden
08	1	7	08	Boğaziçi Üniversitesi'nden
08	1	7	09	Marmara Üniversitesi'nden
08	1	7	10	Yıldız Teknik Üniversitesi'nden
08	1	7	11	Mimar Sinan Güzel Sanatlar Üniversitesi'nden
08	1	7	12	Ege Üniversitesi'nden
08	1	7	13	Dokuz Eylül Üniversitesi'nden
08	1	7	14	Trakya Üniversitesi'nden
08	1	7	15	Uludağ Üniversitesi'nden
08	1	7	16	Anadolu Üniversitesi'nden
08	1	7	17	Selçuk Üniversitesi'nden
08	1	7	18	Akdeniz Üniversitesi'nden
08	1	7	19	Erciyes Üniversitesi'nden
08	1	7	20	Cumhuriyet Üniversitesi'nden
08	1	7	21	Çukurova Üniversitesi'nden
08	1	7	22	Ondokuz Mayıs Üniversitesi'nden
08	1	7	23	Karadeniz Teknik Üniversitesi'nden
08	1	7	24	Atatürk Üniversitesi'nden
08	1	7	25	İnönü Üniversitesi'nden
08	1	7	26	Fırat Üniversitesi'nden
08	1	7	27	Dicle Üniversitesi'nden
08	1	7	28	Yüzüncüyıl Üniversitesi'nden

08	1	7	29	Gaziantep Üniversitesi'nden
08	1	7	30	İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü'nden
08	1	7	31	Gebze Yüksek Teknoloji Enstitüsü'nden
08	1	7	32	Harran Üniversitesi'nden
08	1	7	33	Süleyman Demirel Üniversitesi'nden
08	1	7	34	Adnan Menderes Üniversitesi'nden
08	1	7	35	Zonguldak Karaelmas Üniversitesi'nden
08	1	7	36	Mersin Üniversitesi'nden
08	1	7	37	Pamukkale Üniversitesi'nden
08	1	7	38	Bahkesir Üniversitesi'nden
08	1	7	39	Kocaeli Üniversitesi'nden
08	1	7	40	Sakarya Üniversitesi'nden
08	1	7	41	Celal Bayar Üniversitesi'nden
08	1	7	42	Abant İzzet Baysal Üniversitesi'nden
08	1	7	43	Mustafa Kemal Üniversitesi'nden
08	1	7	44	Afyon Kocatepe Üniversitesi'nden
08	1	7	45	Kafkas Üniversitesi'nden
08	1	7	46	Çanakkale 18 Mart Üniversitesi'nden
08	1	7	47	Niğde Üniversitesi'nden
08	1	7	48	Dumlupınar Üniversitesi'nden
08	1	7	49	Gaziosmanpaşa Üniversitesi'nden
08	1	7	50	Muğla Üniversitesi'nden
08	1	7	51	Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi'nden
08	1	7	52	Kırkkale Üniversitesi'nden
08	1	7	53	Eskişehir Osmangazi Üniversitesi'nden
08	1	7	54	Galatasaray Üniversitesi'nden
08	1	7	55	Ahi Evran Üniversitesi'nden
08	1	7	56	Kastamonu Üniversitesi'nden
08	1	7	57	Düzce Üniversitesi'nden
08	1	7	58	Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi'nden
08	1	7	59	Uşak Üniversitesi'nden
08	1	7	60	Rize Üniversitesi'nden
08	1	7	61	Namık Kemal Üniversitesi'nden
08	1	7	62	Erzincan Üniversitesi'nden
08	1	7	63	Aksaray Üniversitesi'nden
08	1	7	64	Giresun Üniversitesi'nden
08	1	7	65	Hitit Üniversitesi'nden
08	1	7	66	Bozok Üniversitesi'nden
08	1	7	67	Adıyaman Üniversitesi'nden
08	1	7	68	Ordu Üniversitesi'nden
08	1	7	69	Amasya Üniversitesi'nden
08	1	7	70	Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi'nden
08	1	7	71	Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesi'nden
08	1	7	72	Sinop Üniversitesi'nden
08	1	7	73	Siirt Üniversitesi'nden
08	1	7	74	Nevşehir Üniversitesi'nden
08	1	7	75	Karabük Üniversitesi'nden
08	1	7	76	Kilis 7 Aralık Üniversitesi'nden
08	1	7	77	Çankırı Karatekin Üniversitesi'nden
08	1	7	78	Artvin Çoruh Üniversitesi'nden
08	1	7	79	Bilecik Üniversitesi'nden
08	1	7	80	Bitlis Eren Üniversitesi'nden
08	1	7	81	Kırklareli Üniversitesi'nden
08	1	7	82	Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi'nden
08	1	7	83	Bingöl Üniversitesi'nden
08	1	7	84	Muş Alparslan Üniversitesi'nden
08	1	7	85	Mardin Artuklu Üniversitesi'nden
08	1	7	86	Batman Üniversitesi'nden
08	1	7	87	Ardahan Üniversitesi'nden
08	1	7	88	Bartın Üniversitesi'nden
08	1	7	89	Bayburt Üniversitesi'nden
08	1	7	90	Gümüşhane Üniversitesi'nden

08	1	7	91	Hakkari Üniversitesi'nden
08	1	7	92	Iğdır Üniversitesi'nden
08	1	7	93	Şırnak Üniversitesi'nden
08	1	7	94	Tunceli Üniversitesi'nden
08	1	7	95	Yalova Üniversitesi'nden
08	1	7	96	Türk-Alman Üniversitesi'nden
08	1	7	97	Yıldırım Beyazıt Üniversitesi'nden
08	1	7	98	Bursa Teknik Üniversitesi'nden
08	1	7	99	İstanbul Medeniyet Üniversitesi'nden
08	1	8		Yükseköğretim Kurumlarından
08	1	8	01	İzmir Katip Çelebi Üniversitesi'nden
08	1	8	02	Konya Üniversitesi'nden
08	1	8	03	Kayseri Abdullah Gül Üniversitesi'nden
08	1	8	04	Erzurum Teknik Üniversitesi'nden
08	1	9		Diğer Yurtiçi Alacaklardan Tahsilat
08	1	9	01	Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşlardan
08	1	9	02	Vakıf üniversitelerinden
08	1	9	03	Diğer kamu kurum ve kuruluşlarından
08	1	9	04	Kamu Ortaklıklarından
08	1	9	05	Özel Teşebbüslerden
08	1	9	06	Hane Halklarından
08	1	9	99	Diğerlerinden
08	2			Yurtdışı Alacaklardan Tahsilat
08	2	1		Dış Ülkelere Yapılan Yardımlardan Tahsilat
08	2	1	01	Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinden
08	2	1	99	Diğer ülkelerden
08	2	2		Uluslararası Kuruluşlara Yapılacak Ödemelerden Tahsilat
08	2	2	01	Uluslararası kuruluşlara yapılan ödemelerden tahsilat
08	2	3		Uluslararası Kuruluşlardan Tahsilat
08	2	3	01	Uluslararası kuruluşlardan tahsilat
08	2	4		Dışarıya Verilen Diğer Borçlardan Tahsilat
08	2	4	99	Dışarıya verilen diğer borçlardan tahsilat
09				Red ve İadeler (-)
09	1			Vergi Gelirleri
09	1	1		Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler
09	1	1	01	Gelir Vergisi
09	1	1	02	Kurumlar Vergisi
09	1	2		Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler
09	1	2	01	Veraset ve İntikal Vergisi
09	1	2	02	Motorlu Taşıtlar Vergisi
09	1	2	09	Mülkiyet Üzerinden Alınan Diğer Vergiler
09	1	3		Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri
09	1	3	01	Dahilde Alınan Katma Değer Vergisi
09	1	3	02	Özel Tüketim Vergisi
09	1	3	03	Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi
09	1	3	04	Şans Oyunları Vergisi
09	1	3	05	Özel İletişim Vergisi
09	1	3	09	Dahilde Alınan Diğer Mal ve Hizmet Vergileri
09	1	4		Uluslararası Ticaret ve Muamelelerden Alınan Vergiler
09	1	4	01	Gümrük Vergileri
09	1	4	02	İthalde Alınan Katma Değer Vergisi
09	1	4	03	Diğer Dış Ticaret Gelirleri
09	1	5		Damga Vergisi
09	1	5	01	Damga Vergisi
09	1	5	02	Eğitime Katkı Payı Ayrılması Gereken Damga Vergileri
09	1	6		Harçlar
09	1	6	01	Yargı Harçları
09	1	6	02	Noter Harçları
09	1	6	03	Vergi Yargısı Harçları
09	1	6	04	Tapu Harçları
09	1	6	05	Pasaport ve Konsolosluk Harçları
09	1	6	06	Gemi ve Liman Harçları

09	1	6	07	İmtiyazname, Ruhsatname ve Diploma Harçları
09	1	6	08	Trafik Harçları
09	1	6	09	Diğer Harçlar
09	1	9		Başka Yerde Sınıflandırılmayan Vergiler
09	1	9	01	Kaldırılan Vergi Artıkları
09	1	9	02	Bazı Varlıkların Milli Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Kan.Uy.Alınan Vergi
09	1	9	09	Başka Yerde Sınıflandırılmayan Diğer Vergiler
09	2			Sosyal Güvenlik Gelirleri
09	2	1		Sosyal Sigortalar Prim Gelirleri
09	2	1	01	Malütlük, Yaşlılık Ve Ölüm Sigortası Prim Gelirler
09	2	2		Genel Sağlık Sigortası Prim Gelirleri
09	2	2	01	Genel Sağlık Sigortası Prim Gelirleri
09	2	3		İş Kazaları ve Meslek Hastalıkları Prim Gelirleri
09	2	3	01	İş Kazaları Ve Meslek Hastalıkları Prim Gelirleri
09	2	4		Devlet Katkısı
09	2	4	01	Sosyal Güvenlik Kurumuna Bağlı Çalışanlar
09	2	4	02	Diğer Genel Sağlık Sigortası Kapsamında Olanlar
09	2	5		5510 Öncesi Sosyal Sigortalar Prim Gelirleri
09	2	5	01	5510 Öncesi Sosyal Sigortalar Prim Gelirleri
09	2	9		Diğer Sosyal Güvenlik Primi Gelirleri
09	2	9	01	Diğer Sosyal Güvenlik Primi Gelirleri
09	3			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri
09	3	1		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri
09	3	1	01	Mal Satış Gelirleri
09	3	1	02	Hizmet Gelirleri
09	3	2		Malların kullanma veya faaliyette bulunma izni gelirleri
09	3	2	01	RTÜK lisans ücreti
09	3	2	02	RTÜK yayın izni ücreti
09	3	2	03	Sağlık Malzeme Hizmetleri Ruhsat Bedeli
09	3	2	04	Yatırımları Teşvik Gelirleri
09	3	2	05	Radyasyon kaynakları İle İlgili İzin Gelirleri
09	3	2	06	Atom Enerjisi Lisans Gelirleri
09	3	2	07	İletişim Araçları Ruhsatname ve Sertifika Ücretleri
09	3	2	08	İletişim Araçları Kullanım Ücretleri
09	3	2	09	Sermaye Piyasası Araçları Kayıt Ücretleri
09	3	2	10	Elektrik Piyasası Lisans Gelirleri
09	3	2	11	Doğalgaz Piyasası Lisans ve Sertifika Gelirleri
09	3	2	12	Petrol Piyasası Lisans Gelirleri
09	3	2	13	LPG Piyasası Lisans Gelirleri
09	3	2	14	TV Yıllık Kanal Tahsis Bedeli
09	3	2	15	Radio Yıllık Frekans Tahsis Bedeli
09	3	2	16	Tütün Piyasası İzin vb. Gelirleri
09	3	2	17	Tütün Mamülleri Piyasası İzin vb. Gelirleri
09	3	2	18	Alkollü İçkiler Piyasası İzin vb. Gelirleri
09	3	2	99	Malların kullanma veya faaliyette bulunma iznine ilişkin diğer gelirler
09	3	3		KİT ve Kamu Bankaları Gelirleri
09	3	3	01	Hazine Portföyü ve İştirak Gelirleri
09	3	3	02	KİT ve İDT'lerden Sağlanan Gelirler
09	3	4		Kurumlar Hasılatı
09	3	4	01	Genel Bütçeli İdareler Kurumlar Hasılatı
09	3	4	05	Mahalli İdareler Kurumlar Hasılatı
09	3	4	09	Diğer Kurumlar Hasılatı
09	3	5		Kurumlar Karları
09	3	5	01	Döner Sermayeler
09	3	5	05	Mahalli İdareler
09	3	5	09	Diğer kurumlar karları
09	3	6		Kira Gelirleri
09	3	6	01	Taşınmaz Kiraları
09	3	6	02	Taşınır Kiraları
09	3	9		Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri
09	3	9	09	Diğer Gelirler
09	4			Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler

09	4	1		Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar
09	4	1	01	Cari
09	4	1	02	Sermaye
09	4	2		Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar
09	4	2	01	Cari
09	4	2	02	Sermaye
09	4	3		Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar
09	4	3	01	Cari
09	4	3	02	Sermaye
09	4	4		Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar
09	4	4	01	Cari
09	4	4	02	Sermaye
09	4	5		Proje Yardımları
09	4	5	01	Cari
09	4	5	02	Sermaye
09	4	6		Özel Gelirler
09	4	6	01	Genel Bütçeli İdarelere Ait Özel Gelirler
09	5			Diğer Gelirler
09	5	1		Faiz Gelirleri
09	5	1	01	Dış Borcun İkrazından Doğan Alacaklar Faizleri
09	5	1	02	Para Piyasası Nakit İşlemleri Alacakları Faizleri
09	5	1	03	Kurumca Verilen Borçlardan Alacakların Faizleri
09	5	1	04	Takipteki Kurum Alacakları Faizleri
09	5	1	05	Menkul Kıymet ve Gecikmiş Ödemeler Faizleri
09	5	1	06	Borçlanma Senedi Geçmiş Gün Faizleri
09	5	1	07	Borçlanma Senedi Primli Satış Geliri
09	5	1	08	Vergi, Resim ve Harç Gecikme Faizleri
09	5	1	09	Diğer Faizler
09	5	2		Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar
09	5	2	01	Devlet Payları
09	5	2	02	Vergi ve Harç Gelirlerinden Alınan Paylar
09	5	2	03	Yönetim Giderlerine Katılma Payları
09	5	2	04	Kamu Harcamalarına Katılma Payları
09	5	2	05	Genel Bütçeli İdarelere Ait Paylar
09	5	2	06	Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar
09	5	2	07	Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlara Ait Paylar
09	5	2	08	Mahalli İdarelere Ait Paylar
09	5	2	09	Diğer Paylar
09	5	3		Para Cezaları
09	5	3	01	Yargı Para Cezaları
09	5	3	02	İdari Para Cezaları
09	5	3	03	Pay Ayrılan İdari Para Cezaları
09	5	3	04	Vergi Cezaları
09	5	3	09	Diğer Para Cezaları
09	5	9		Diğer Çeşitli Gelirler
09	5	9	01	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar
09	5	9	02	İrat Kaydedilecek Hisse Senedi ve Tahviller
09	5	9	03	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları
09	5	9	04	Hazine Alacağına Dönüşen Tohumluk Kredi Gelirleri
09	5	9	05	Para Farkları
09	5	9	06	Kişilerden Alacaklar
09	5	9	07	Afetlerde Kullanılacak Gelirler
09	5	9	08	Orman Köylülerini Kalkındırma Gelirleri
09	5	9	09	Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrol Gelirleri
09	5	9	10	Milli Parkları Koruma ve Geliştirme Gelirleri
09	5	9	11	Mera Gelirleri
09	5	9	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler
09	6			Sermaye Gelirleri
09	6	1		Taşınmaz Satış Gelirleri
09	6	1	01	Lojman Satış Gelirleri
09	6	1	02	Sosyal Tesis Satış Gelirleri
09	6	1	03	Diğer Bina Satış Gelirleri

09	6	1	04	Arazi Satışı
09	6	1	05	Arsa Satışı
09	6	1	09	Diğer Taşınmaz Satış Gelirleri
09	6	2		Taşınır Satış Gelirleri
09	6	2	01	Taşınır Satış Gelirleri
09	6	2	02	Taşıt Satış Gelirleri
09	6	2	03	Stok Satış Gelirleri
09	6	2	09	Diğer Taşınır Satış Gelirleri
09	6	3		Menkul Kıymet ve Varlık Satış Gelirleri
09	6	3	01	Tahvil Senet ve Bonolar
09	6	3	02	Altın
09	6	3	03	Altın Dışındaki Kıymetli Madenler
09	6	3	04	Konvertibl Olmayan Yabancı Paralar
09	6	3	09	Diğer Çeşitli Menkul Varlıklar
09	6	9		Diğer Sermaye Satış Gelirleri
09	6	9	01	Enerji Dağıtım ve Santralleri Devri Geliri
09	6	9	02	Telekom Hisse Satış Geliri
09	6	9	09	Diğer Sermaye Satış Gelirleri

ÖZGEÇMİŞ

ESMA KARA

06.06.1982 tarihinde Konya' nın Meram ilçesinde dünyaya geldi. İlk, orta ve lise eğitimini tamamladıktan sonra 2000 yılında Selçuk Üniversitesi Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu İşletmecilik Bölümünü kazanarak üniversite eğitimine başladı. İki yıllık önlisans eğitiminin ardından Dikey Geçiş Sınavını kazanarak Gazi Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi İşletme Bölümüne geçiş yaptı ve 2006 yılında bu bölümden mezun oldu. 2007 yılında Konya Karatay Belediyesi Mali Hizmetler Müdürlüğü'nde memuriyete başladı. Aynı zamanda Selçuk Üniversitesi muhasebe-fınasman bilim dalında yüksek lisans eğitimine başladı. Orta düzeyde İngilizce ve az düzeyde Arapça bilmektedir.

Telefon: 0 332 320 12 84

Adres: Osmangazi Mah.

Necip Fazıl Sok. No:8

Meram/ KONYA