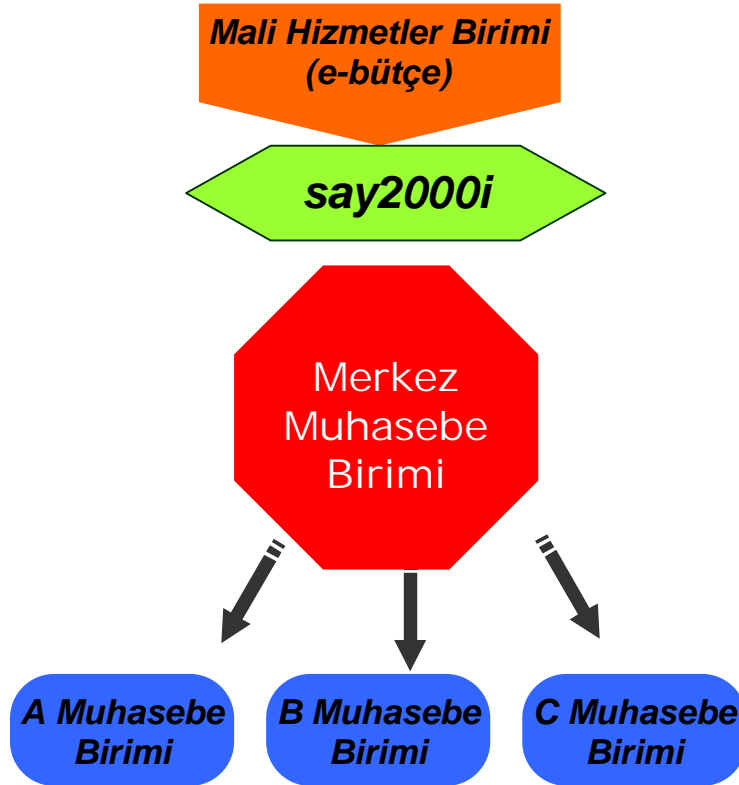


## KESİN HESAP VE ÖDENEK İŞLEMLERİNE İLİŞKİN UYGULAMA KILAVUZU

2005 yılına kadar ödenek hesaplarımız 5 hesapta bütçenin ekonomik gider sınıflandırmasına uygun olarak açılan yardımcı hesaplarda izleniyordu. Merkez ve taşra muhasebe birimlerinde ödeneklerin gönderilmesi, alınması ve harcanması aynı sistematikle yapılıyordu. 5018 sayılı kanunla kesin hesabın muhasebe kayıtlarından çıkarılması gündeme geldiği için, 2006 yılı içinde ödeneklerin muhasebe kayıtlarında izlenmesi usulünün önceki yıllardan farklı olması zorunluluğu doğmuştur. Temel olarak aynı hesapların kullanılacak olmasıyla birlikte yardımcı hesap düzeyinde ve say2000i deki ödeneklerin izlendiği menüdeki belge türü itibarıyla farklılıklar açığa çıkmıştır.

Ödeneklerin hesaplara alınması aşağıda gösterildiği gibi aşamalardan geçerek gerçekleşecektir. Merkez muhasebe birimleri tüm ödeneklerin toplandığı ve dağıtıldığı yerler olacak ve kesin hesap buradaki muhasebe kayıtlarından çıkarılacaktır (Taşra muhasebe birimi olmayan idare muhasebe birimlerinde de (Üniversiteler, Hudut ve Sahiller Sağlık Genel Müdürlüğü, Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü ve aynı durumdaki diğer özel bütçeli idareler) durum değişmeyecektir.



2006 senesinden itibaren aşağıdaki ödenek hesapları kullanılacak olup her hesabın detayları aşağıdaki şekildedir;



901.01.01.01.Memurlar şeklinde birinci düzeyi 1 den 25 e kadar olan belge türüne göre ve diğer düzeyleri ekod 2 gider sınıflandırmasına uygun olarak devam etmektedir. Belge türleri bu hesabın birinci düzey yardımcı hesabını gösterir şekilde aşağıda sıralanmıştır.

901.Bütçe Ödenekleri Hesabı

901.01 Bütçe Başlangıç Ödeneği

901.02 Bütçe İle Yapılan Kesintiler

901.03 Diğer Kanunlar Gereğince Geçen Yıldan Devreden Ödenek

901.04 5018 Sayılı Kanunun 35 inci Maddesi Gereğince Geçen Yıldan Devreden Ödenek/Akreditif Artığı

901.05 5018 Sayılı Kanunun 35 inci Maddesi Gereğince Geçen Yıldan Devreden Ödenek/Taahhüt Artığı

901.06 4749 Sayılı Kanuna Göre Geçen Yıldan Devreden Dış Proje Kredisi Akreditif ve Avans Artığı

901.07 5018 Sayılı Kanunun 39 uncu Maddesi Gereğince Geçen Yıldan Devreden Ödenek

901.08 5018 Sayılı Kanunun 40 ıncı Maddesi Gereğince Geçen Yıldan Devreden Ödenek

901.09 Kurum Dışı Aktarmalarla Eklenen Ödenek

901.10 Kurum Dışı Aktarmalarla Düşülen Ödenek

901.11 Kurum İçi Aktarmalarla Eklenen Ödenek

901.12 Kurum İçi Aktarmalarla Düşülen Ödenek

901.13 Yedek Ödenekten Aktarmalarla Eklenen Ödenek

901.14 Yedek Ödenekten Aktarmalarla Düşülen Ödenek

901.15 Yılı İçinde Eklenen Ödenek

901.16 Yılı İçinde Eklenen Özel Ödenek/Özel Gelir

901.17 Yılı İçinde Eklenen Özel Ödenek/Şartlı Bağış ve Yardım

901.18 Yılı İçinde İptal Edilen Ödenek

901.19 Diğer Kanunlar Gereğince Ertesi Yıla Devredilen Ödenek

901.20 5018 Sayılı Kan. 35 inci Maddesi Gereğince Ertesi Yıla Devredilen Ödenek/Akreditif Artığı

901.21 5018 Sayılı Kan. 35 inci Maddesi Gereğince Ertesi Yıla Devredilen Ödenek/Taahhüt Artığı

901.22 4749 S.Kanuna Göre Ertesi Yıla Devredilen Dış Proje Kredisi Akreditif ve Avans Artığı

901.23 5018 Sayılı Kanunun 39 uncu Maddesi Gereğince Ertesi Yıla Devredilen Ödenek

901.24 5018 Sayılı Kanunun 40 ıncı Maddesi Gereğince Ertesi Yıla Devredilen Ödenek

901.25 Yıl Sonunda İptal Edilen Ödenek

**26 Belge türü** ödenek gönderme için kullanılacak belge türü olup yardımcı hesaplarda yer almamaktadır. Sadece ödeme emri fişi oluşturma tablosunda 26 olarak görülecek ve SİF oluşturma butonuna tıklanıldığında ödenek gönderme kaydını yapacaktır.

**27 Belge türü** ise tenkis için kullanılacak olup yine yardımcı hesaplar arasında yer almamaktadır. Sadece ödeme emri fişi oluşturma tablosunda 27 olarak görülecek ve SİF oluşturma butonuna tıklanıldığında tenkis kaydını yapacaktır.

### **3-902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI**

Bu hesap, kamu idarelerinin bütçelerinde öngörülen ödeneklerden merkezde veya merkez dışında kullanılmak üzere gönderilenlerin (Tek muhasebe birimi olan idarelerde serbest bırakmalara bağlı e-bütçeden girilen tutarlar da ödenek gönderme olarak değerlendirilecektir) ve gönderilen ödeneklerden tenkis edildiği için iade alınanların merkez muhasebe birimlerinde izlenmesi için kullanılacak, borç bakiyesi, muhasebe birimlerine gönderilen ödenekleri gösterecektir.

Bu hesabın yardımcı hesapları aşağıda görüldüğü gibi ekod 2 düzeyinde gider sınıflandırmasına uygun olarak düzenlenmiştir.

902.Bütçe Ödenek Hareketleri Hesabı  
902.01.Personel Giderleri  
902.01.01.Memurlar

#### **4-903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI**

Bu hesap, daha önce kullanılan 900 Kullanılacak Ödeme Emirleri Hesabı ile aynı mahiyette bir hesap olup, merkez muhasebe biriminden gelen ödenekler kaydedilecektir. Hesabın ilk kayıt borcuna yapılıp karşılığında 904 Ödenekler Hesabı çalışacaktır. Gerek merkez muhasebe birimi olsun, gerekse taşra muhasebe birimi olsun gelen ödenekler **(tek muhasebe birimi olan idare muhasebe birimlerinde, serbest bırakmalar e-bütçeden girilip, “muhasebata gönder” işlemi yapılacaktır )** (26 belge türü) bu hesaba kaydedilecektir. Tenkis işlemi ise (27 Belge Türü) ters kayıt yapılacaktır. Hesabın borç kalanı yılsonu ödeneklerin kapatma kaydı yapılmadan önce ilgili muhasebe biriminde henüz kullanılmamış olan ödenek tutarını gösterecektir. Hesabın yardımcı hesapları aşağıda görüldüğü gibi ekod 2 gider sınıflandırmasına uygun olarak düzenlenmiştir.

903.01.Personel Giderleri  
903.01.01.Memurlar

#### **5-904 ÖDENEKLER HESABI**

Bu hesap daha önce kullanmakta olduğumuz 901-Ödeme Emirleri Hesabı ile aynı mahiyette bir hesap olup 900-Kullanılacak Ödenekler Hesabı karşılığında alacaklı olarak ilk açılışta çalışacaktır. Yardımcı hesap düzeyinde ekod 2 gider sınıflandırmasına uygun olarak aşağıdaki gibi sınıflandırılmıştır.

904.01.Personel Giderleri  
904.01.01.Memurlar

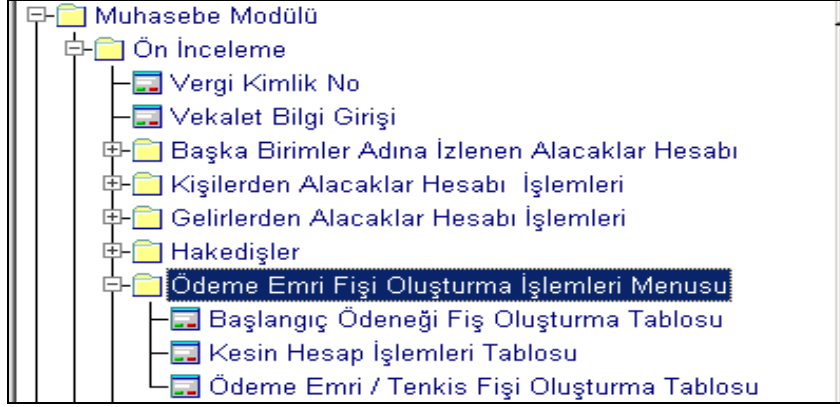
#### **6-905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI**

Daha önce kullanmakta olduğumuz 902-Ödenekli Giderler Hesabı ile aynı mahiyette bir hesap olup bütçe giderleri paralelinde yönetmelikte belirlenen süre sonunda **(şu an için ay sonları)** 903-Kullanılacak Ödenekler Hesabı karşılığında borçlu olarak çalışacaktır. Hesap dönem sonu ödeneklerin kapatma kaydı yapılmadan önce borç kalanı verecek olup bu kalan ilgili muhasebe birimindeki ödeneğine dayanılarak yapılan bütçe giderlerini gösterecektir. Yardımcı hesap düzeyinde ekod 2 gider sınıflandırmasına uygun olarak aşağıdaki gibi sınıflandırılmıştır.

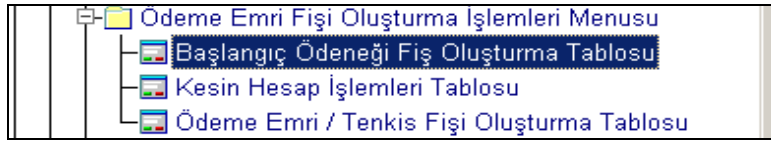
905.01.Personel Giderleri  
905.0101.Memurlar

## UYGULAMA SÜRECİ

Merkez ve taşra muhasebe birimlerinde veya taşrası olmayan muhasebe birimlerinde ödenek işlemleri aşağıdaki şekilde yapılacaktır.



Ödenek işlemlerinin tamamı, yukarıdaki resimde de gösterildiği gibi, Muhasebe Modülü/Ön İnceleme / **Ödeme İşlemleri Oluşturma Menüsü**'nden yapılacaktır.



Söz konusu menüde; Başlangıç Ödeneği Oluşturma Tablosu ve Kesin Hesap İşlemleri Tablosu sadece merkez muhasebe birimlerinde kullanılmaktadır. Taşra muhasebe birimlerinin bu formlara girme yetkisi yoktur.

Ödeme Emri/Tenkis Fişi Oluşturma Tablosu ise merkez ve taşra muhasebe birimlerince ödenek kayıtlarında ve tenkis işlemlerinde kullanılacaktır.

Taşrası olmayan muhasebe birimlerinde (Üniversiteler, Hudut ve Sahiller Sağlık Genel Müdürlüğü gibi), yukarıda belirtilen tabloların üçü de kullanılacaktır.

### Başlangıç Ödeneği Fiş Oluşturma Tablosu

Başlangıç ödenekleri için Otomatik Fiş Oluşturma Tablosu															
Saym. Kodu	Yıl	Belge Tür	Maliyeno (Ödeme Emri No)	Kurum Kodu	Birim	Fonksiyon	Fnkod	Ekod 1	Ekod 2	Onay Tarihi	Onayno	Giriş Tarihi	Taşra Saym.	Tutar	Açıklama
06736	2006	1		38 05 58	52	000 09	04 01	00	02 03	03				1.500,00	
06736	2006	1		38 05 58	52	000 09	04 01	00	02 03	02				9.250,00	
06736	2006	1		38 05 58	53	000 09	04 01	00	02 01	01				62.500,00	
06736	2006	1		38 05 58	53	000 09	04 01	00	02 02	01				5.000,00	
06736	2006	1		38 05 58	53	000 09	04 01	00	02 03	08				3.000,00	
06736	2006	1		38 05 58	53	000 09	04 01	00	02 03	07				2.500,00	
06736	2006	1		38 05 58	53	000 09	04 01	00	02 03	05				2.000,00	
06736	2006	1		38 05 58	53	000 09	04 01	00	02 03	03				1.500,00	
06736	2006	1		38 05 58	53	000 09	04 01	00	02 03	02				9.250,00	

İşlem Gören Kayıtlar Raporu Ödeme Emri Dok SIF OLUŞTUR ÇIKIŞ İADE

- Söz konusu tablo, sadece merkez muhasebe birimlerinde kullanılır. Tabloya, mali yıl başında Bütçe Kanunu ile verilmiş ödeneklerin tamamı e-bütçeden aktarılır.

**Başlangıç ödenekleri için Otomatik Fiş Oluşturma Tablosu**

Saym. Kodu	Yıl	Belge Tur	Maliyeno (Ödeme Emri No)	Kurum Kodu	Birim	Fonksiyon	Fnkod	Ekod 1 2	Onay Tarihi	Onayno	Giriş Tarihi	Tağra Saym.	Tutar	Açıklama
06736	2006	1		38 05 58	52	000 09 04	01 01 00	02 03 05					2.000,00	
06736	2006	1		38 05 58	52	000 09 04	01 01 00	02 03 03					1.500,00	
06736	2006	1		38 05 58	52	000 09 04	01 01 00	02 03 02					9.250,00	
06736	2006	1		38 05 58	53	000 09 04	01 01 00	02 01 01					62.500,00	
06736	2006	1		38 05 58	53	000 09 04	01 01 00	02 02 01					5.000,00	
06736	2006	1		38 05 58	53	000 09 04	01 01 00	02 03 08					3.000,00	
06736	2006	1		38 05 58	53	000 09 04	01 01 00	02 03 07					2.500,00	
06736	2006	1		38 05 58	53	000 09 04	01 01 00	02 03 05					2.000,00	
06736	2006	1		38 05 58	53	000 09 04	01 01 00	02 03 05					1.500,00	
06736	2006	1		38 05 58	53	000 09 04	01 01 00	02 03 05					9.250,00	

**Forms**

Ödeme Emri Otomatik Fiş  
 20060003098 İşlem Numarası ve 20060002350 Onay Numarası ile Oluşturulmuştur.

İşlem Gören Kayıtlar Raporu

Fiş Tipi	MIF	ÖEB	Fiş Durumu	İşlem No	20060003098	İşlem Tar	21/03/2006
Muhasebe Bir. Kodu	000006736		<input type="checkbox"/> Hakediş	Yevmiye No	20060002350	Yevm. Tar	21/03/2006
Hakediş Kart No				Verile No		Verile Tar	
Kurum Kodu	38 0 0 0			Birim	0	Daire Adı	Üny
Vergi No	0000000001			Adı		Soyadı	
Vekalet Vergi No				Vek. Adı		Vek. Soyadı	
Açıklama				Beyanname No			

İş. K.	Hes. K.	Kurum Kodu	Fonksiyon	Finans	Ekonomik	Borç	Alacak	Tanım
2	901	38 05 02 24	000 01 9 9	00 2 01 01 01	00		164.750,00	BÜTÇE ÖDENEKLER Memurlar
1	900	38 05 02 24	000 01 9 9	00 2 02 01 00	00	25.000,00		GÖNDERİLECEK BÜ Memurlar
2	901	38 05 02 24	000 01 9 9	00 2 01 02 01	00		25.000,00	BÜTÇE ÖDENEKLER Memurlar
1	900	38 05 02 24	000 01 9 9	00 2 03 05 01	00	1.750,00		GÖNDERİLECEK BÜ Hizmet Alımları
2	901	38 05 02 24	000 01 9 9	00 2 01 03 05	00		1.750,00	BÜTÇE ÖDENEKLER Hizmet Alımları
<b>TOPLAM</b>						<b>248.975.750,00</b>	<b>248.975.750,00</b>	<input type="button" value="İcra Kesinti"/>

- SIF OLUŞTUR butonuna tıklandığında, başlangıç ödeneklerinin tamamı tek bir yevmiye ile 900 hesap borç, 901 hesap alacak kaydı ile muhasebeleştirilir.

### Kesin Hesap İşlemleri Tablosu

**BYES dan Gelen ödeme Emirleri Otomatik Fiş Oluşturma Tablosu**

Saym. Kodu	Yıl	Belge Tur	Maliyeno (Ödeme Emri No)	Kurum Kodu	Birim	Fonksiyon	Fnkod	Ekod 1 2	Onay Tarihi	Onayno	Giriş Tarihi	Tağra Saym.	Tutar	Açıklama
06736	2006	26	00000000380500049	38 05 58	52	813 09 04	01 01 00	02 03 03			06/03/2006	6736	225,00	
06736	2006	26	00000000380500049	38 05 58	52	813 09 04	01 01 00	02 03 02			06/03/2006	6736	917,00	
06736	2006	26	00000000380500050	38 05 58	53	814 09 04	01 01 00	02 01 01			06/03/2006	6736	17.014,00	
06736	2006	26	00000000380500050	38 05 58	53	814 09 04	01 01 00	02 02 01			06/03/2006	6736	1.317,00	
06736	2006	26	00000000380500050	38 05 58	53	814 09 04	01 01 00	02 03 08			06/03/2006	6736	277,00	
06736	2006	26	00000000380500050	38 05 58	53	814 09 04	01 01 00	02 03 07			06/03/2006	6736	83,00	
06736	2006	26	00000000380500050	38 05 58	53	814 09 04	01 01 00	02 03 05			06/03/2006	6736	348,00	
06736	2006	26	00000000380500050	38 05 58	53	814 09 04	01 01 00	02 03 03			06/03/2006	6736	225,00	
06736	2006	26	00000000380500050	38 05 58	53	814 09 04	01 01 00	02 03 02			06/03/2006	6736	917,00	

İşlem Gören Kayıtlar Raporu

- Sadece merkez muhasebe birimlerinde kullanılır (taşrası olmayan muhasebe birimleri de kullanır)
- Tabloya, e-bütçeden girilip “muhasebata gönder” işlemi yapılmış tüm ödenek işlemleri (kesin hesap işlemleri= 901 hesabın ekod 1 inde belirtilen işlemler ve ödenek gönderme=belge türü 26 ve tenkis=belge türü 27) yansır.
- Tabloda belge türü 26 olan kayıtlar görüldüğünde, ödenek gönderme işlemi veya serbest bırakma işlemi olduğu anlaşılacaktır.
- Tablodaki Saym. Kodu, merkez muhasebe biriminin kodunu; Taşra Saym. ise, ödenek gönderilen veya tenkis yapılan taşra saymanlığın muhasebe birim kodunu gösterir. Taşrası olmayan idare muhasebe birimlerinde, her iki muhasebe birim kodu da aynıdır.

BYES dan Gelen ödeme Emirleri Otomatik Fiş Oluşturma Tablosu																										
Saym. Kodu	Yıl	Belge Türü	Maliyeno (Ödeme Emri No)	Kurum Kodu	Birim	Fonksiyon	Fnkod	Ekod 1	Ekod 2	Ekod 3	Ekod 4	Ekod 5	Ekod 6	Ekod 7	Ekod 8	Ekod 9	Ekod 10	Ekod 11	Ekod 12	Onay Tarihi	Onayno	Giriş Tarihi	Taşra Saym.	Tutar	Açıklama	
06736	2006	26	00000000380500049	38	05	58	52	813	09	04	01	00	02	03	03							06/03/2006	6736	225,00		
06736	2006	26	00000000380500049	38	05	58	52	813	09	04	01	00	02	03	02								06/03/2006	6736	917,00	
06736	2006	26	00000000380500050	38	05	58	53	814	09	04	01	00	02	01	01								06/03/2006	6736	17.014,00	
06736	2006	26	00000000380500050	38	05	58	53	814	09	04	01	00	02	02	01								06/03/2006	6736	1.317,00	
06736	2006	26	00000000380500050	38	05	58	53	814	09	04	01	00	02	03	08								06/03/2006	6736	277,00	
06736	2006	26	00000000380500050	38	05	58	53	814	09	04	01	00	02	03	07								06/03/2006	6736	83,00	
06736	2006	26	00000000380500050	38	05	58	53	814	09	04	01	00	02	03	05								06/03/2006	6736	348,00	
06736	2006	26	00000000380500050	38	05	58	53	814	09	04	01	00	02	03	03								06/03/2006	6736	225,00	
06736	2006	26	00000000380500050	38	05	58	53	814	09	04	01	00	02	03	02								06/03/2006	6736	917,00	

İşlem Gören Kayıtlar Raporu | Ödeme Emri Dok | SIF OLUŞTUR | ÇIKIŞ | İADE

Fiş Tipi :  MIF  ÖEB | Fiş Durumu  | İşlem No 20060003118 | İşlem Tar 22/03/2006

Muhasebe Bir.Kodu 000006736 | Hakediş  | Yevmiye No 20060002367 | Yevm. Tar 22/03/2006

Hakediş Kart No | Verile No | Verile Tar |

Kurum Kodu 38 0 0 0 | Birim 0 | Daire Adı Ünvr

Vergi No 0000000001

Adı a | Soyadı a | Vek.Soyadı |

Vekalet Vergi No | Vek. Adı | Beyanname No |

Açıklama |

Maas Düz.

Ş.K.	Hes.K	Kurum Kodu	Fonksiyon	Finans	Ekonomik	Borç	Alacak	Tanım
2	900	38 05 53 53	372	09 4 1 08	2 01 01 00 00		2.313,00	GÖNDERİLECEK BÜ Memurlar
2	900	38 05 53 56	341	09 4 1 00	2 01 01 00 00		25.861,00	GÖNDERİLECEK BÜ Memurlar
1	902	38 05 45 44	782	09 4 1 00	2 03 05 00 00	874,00		GÖNDERİLECEK BÜ Hizmet Alımları
1	902	38 05 45 44	782	09 4 1 00	2 03 03 00 00	1.359,00		GÖNDERİLECEK BÜ Yolluklar
1	902	38 05 45 44	782	09 4 1 00	2 03 02 00 00	2.480,00		GÖNDERİLECEK BÜ Tüketime Yöneli
TOPLAM						52.717.662,00	52.717.662,00	İcra Kesinti

Hes.AI.Tar | Hes.AI.No | Borç | Alacak | Kalan | Adı | Soyadı

K.Say.Kod 6736 | K.Yev.Tar. | K.Yev.No | F.Baş.Tar. | Ödeme Emri No | Genel No | Çek No | Sicil No

- Belge türü 26 olan satırlardan her hangi birisinin üzerine tıklanıp, SIF OLUŞTUR butonuna basıldığında, tabloda bulunan ve belge türü 26 olan tertiplerin tamamı tek bir yevmiye ile 902 hesap borç, 900 hesap alacak kaydı ile muhasebeleşir.
- İlgili kayıt muhasebe kayıt formundan sorgulanıp, 902 hesabın üzerine tıkladığında, detayda seçilen tertipte hangi muhasebe birimine ödenek gönderildi ise o muhasebe biriminin kodunun otomatik olarak yazıldığı görülür.

- Kesin hesap işlemleri tablosuna belge türü 27 olarak gelen kayıtlarda da yukarıdaki sürecin aynısı işlemektedir. Yalnız otomatik oluşan kayıt 900 hesap borç, 902 hesap alacak kaydı olacaktır.
- Kesin hesap işlemleri tablosuna belge türü 26 ve 27 dışında gelen kayıtlarda ise, belge türüne göre 900 ve 901 hesaplara borç veya alacak şeklinde ilgili kayıtlar oluşacaktır.

### Ödeme Emri/Tenkis Fişi Oluşturma Tablosu

- Bu tablo, hem merkez hem de taşra muhasebe birimlerinde kullanılır.
- Merkez muhasebe birimince kesin hesap işlemleri tablosundan oluşturulan ödenek gönderme veya serbest bırakmalar ile tenkis kayıtları, aynı anda taşra muhasebe birimindeki bu tabloya yansır. Merkez muhasebe biriminin kendisi için yaptığı ödenek gönderme ve tenkis işlemleri de bu tabloya yansır. Taşrası olmayan idare muhasebe birimleri, ödenek gönderme (serbest bırakmalar) veya tenkis işlemlerinde önce **Kesin Hesap İşlemleri Tablosunu**, daha sonra da **Ödeme Emri/Tenkis Fişi Oluşturma Tablosunu** kullanacaklardır.

Saym. Kodu	Yıl	Belge Tur	Maliyeno (Ödeme Emri No)	Kurum Kodu	Birim	Fonksiyon	Fnkod 1 2	Ekod 1 2	Onay Tarihi	Onayno	Giriş Tarihi	Taşra Saym.	Tutar	Açıklama
06736	2006	26	00000000380500007	38 05 33 36	261 09	04 01	00 02 03 07				03/03/2006	6736	553,0	1 üç aylık ödeme
06736	2006	26	00000000380500007	38 05 33 36	261 09	04 01	00 02 03 05				03/03/2006	6736	3.196,00	1 üç aylık ödeme em
06736	2006	26	00000000380500007	38 05 33 36	261 09	04 01	00 02 03 03				03/03/2006	6736	3.625,00	1 üç aylık ödeme em
06736	2006	26	00000000380500007	38 05 33 36	261 09	04 01	00 02 03 02				03/03/2006	6736	33.464,00	1 üç aylık ödeme em
06736	2006	26	00000000380500007	38 05 33 36	261 09	04 01	08 02 01 01				03/03/2006	6736	12.250,00	1 üç aylık ödeme em
06736	2006	26	00000000380500021	38 05 35 30	351 09	04 01	00 02 01 01				03/03/2006	6736	100.726,00	1. 3 aylık ödenekler
06736	2006	26	00000000380500021	38 05 35 30	351 09	04 01	00 02 01 01				03/03/2006	6736	14.505,00	1. 3 aylık ödenekler
06736	2006	26	00000000380500021	38 05 35 30	351 09	04 01	00 02 01 01				03/03/2006	6736	33,00	1. 3 aylık ödenekler
06736	2006	26	00000000380500021	38 05 35 30	351 09	04 01	00 02 01 01				03/03/2006	6736	524,00	1. 3 aylık ödenekler
06736	2006	26	00000000380500021	38 05 35 30	351 09	04 01	00 02 01 01				03/03/2006	6736	452,00	1. 3 aylık ödenekler

İş.K	Hes.K	Kurum Kodu	Fonksiyon	Finans	Ekonomik	Borç	Alacak	Tanım
1	903	38 05 33 36 261 09 4 1 00 2 01 01 00 00				820.790,00		GÖNDERİLECEK BÜ Memurlar
2	904	38 05 33 36 261 09 4 1 00 2 01 01 00 00					820.790,00	GÖNDERİLECEK BÜ Memurlar
1	903	38 05 33 36 261 09 4 1 00 2 02 01 00 00				89.680,00		GÖNDERİLECEK BÜ Memurlar
2	904	38 05 33 36 261 09 4 1 00 2 02 01 00 00					89.680,00	GÖNDERİLECEK BÜ Memurlar
1	903	38 05 33 36 261 09 4 1 00 2 03 09 00 00				47.109,00		GÖNDERİLECEK BÜ Tedavi ve Cenaz
TOPLAM						1.011.638,00	1.011.638,00	İcra Kesinti



- Merkez muhasebe birimince onaylanan belge türü 26 olan kayıtlar, taşra muhasebe biriminin söz konusu tablosunda görünür. Taşra muhasebe birimi, ilgili ödeme emrinin üzerine tıklayıp SİF OLUŞTUR butonuna bastığında 903 hesap borç, 904 hesap alacak kaydı otomatik olarak oluşur. Belge türü 27 olan kayıtlarda ise, 904 hesap borç, 903 alacak kaydı oluşur. Taşra muhasebe birimi ödeme emri numarası bazında tek tek her bir ödeme emrini muhasebeleştirir.

Fiş Tipi : <input checked="" type="radio"/> MİF <input type="radio"/> ÖEB	Fiş Durumu <input type="checkbox"/>	İşlem No	20060003125	İşlem Tar	22/03/2006	K A B U L	Sorgu Gir		
Muhasebe Bir.Kodu	000006736	Hakediş	<input type="checkbox"/>	Yevmiye No	20060002390	O N A Y	Sorgu İptal		
Hakediş Kart No		Verile No		Yevm. Tar	22/03/2006	Onay İptal	<< >>		
Kurum Kodu	38 0 0 0	Birim	0	Daire Adı	Ünv	İptal Son.Onay	Form Temizle		
Vergi No	0000000001	Adı	a	Soyadı	a	Düzeltil	T.Gön.		
Vekalet Vergi No		Vek.Adı		Vek.Soyadı		Alındı	M.I.F.		
Açıklama	1 üç aylık ödeme emri					Yevmiye Tarihini Değiştir	Ç I K I Ş		
						İptalli Fişten Düzeltme Fişi Oluştur	Maas Düz.		
İş.K	Hes.K	Kurum Kodu	Fonksiyon	Finans	Ekonomik	Borç	Alacak	Tanım	
1	903	38 05 33 36 261	09 4 1	00 2	01 01 00 00	820.790,00		GÖNDERİLECEK BÜ Memurlar	
2	904	38 05 33 36 261	09 4 1	00 2	01 01 00 00		820.790,00	GÖNDERİLECEK BÜ Memurlar	
1	903	38 05 33 36 261	09 4 1	00 2	02 01 00 00	89.680,00		GÖNDERİLECEK BÜ Memurlar	
2	904	38 05 33 36 261	09 4 1	00 2	02 01 00 00		89.680,00	GÖNDERİLECEK BÜ Memurlar	
1	903	38 05 33 36 261	09 4 1	00 2	03 09 00 00	47.109,00		GÖNDERİLECEK BÜ Tedavi ve Cenaz	
TOPLAM						1.011.638,00	1.011.638,00	İcra Kesinti	
Hes.AI.Tar	Hes.AI.No	Borç	Alacak	Kalan	Adı	Soyadı			
K.Say.Kod	K.Yev.Tar	K.Yev.No	F.Baş.Tar	Ödeme Emri No	Genel No	Çek No	Sicil No		
6736	22/03/2006	20060002367			380500007				

- Taşra muhasebe biriminde ilgili kayıt muhasebe kayıt formundan sorgulanıp, 904 hesabın üzerine tıkladığında, detayda merkez muhasebe biriminin kodunu ve merkez muhasebe biriminin ilgili yevmiye kaydının tarih ve numarası görülebilir.
- Aynı şekilde merkez muhasebe birimi de, taşra muhasebe biriminin yaptığı kaydın yevmiye tarih ve numarasını, kendi kaydındaki 902 hesabın üzerine tıkladığında görebilir:

Fiş Tipi : <input checked="" type="radio"/> MİF <input type="radio"/> ÖEB	Fiş Durumu <input type="checkbox"/>	İşlem No	20060003118	İşlem Tar	22/03/2006	K A B U L	Sorgu Gir		
Muhasebe Bir.Kodu	000006736	Hakediş	<input type="checkbox"/>	Yevmiye No	20060002367	O N A Y	Sorgu İptal		
Hakediş Kart No		Verile No		Yevm. Tar	22/03/2006	Onay İptal	<< >>		
Kurum Kodu	38 0 0 0	Birim	0	Daire Adı	Ünv	İptal Son.Onay	Form Temizle		
Vergi No	0000000001	Adı	a	Soyadı	a	Düzeltil	T.Gön.		
Vekalet Vergi No		Vek.Adı		Vek.Soyadı		Alındı	M.I.F.		
Açıklama						Yevmiye Tarihini Değiştir	Ç I K I Ş		
						İptalli Fişten Düzeltme Fişi Oluştur	Maas Düz.		
İş.K	Hes.K	Kurum Kodu	Fonksiyon	Finans	Ekonomik	Borç	Alacak	Tanım	
1	902	38 05 33 34 251	09 4 1	00 2	03 02 00 00	46.041,00		GÖNDERİLECEK BÜ Tüketime Yöneli	
1	902	38 05 33 34 251	09 4 1	00 2	06 05 00 00	923,00		GÖNDERİLECEK BÜ Gayrimenkul Ser	
1	902	38 05 33 36 261	09 4 1	00 2	01 01 00 00	820.790,00		GÖNDERİLECEK BÜ Memurlar	
1	902	38 05 33 36 261	09 4 1	00 2	02 01 00 00	89.680,00		GÖNDERİLECEK BÜ Memurlar	
1	902	38 05 33 36 261	09 4 1	00 2	03 09 00 00	47.109,00		GÖNDERİLECEK BÜ Tedavi ve Cenaz	
TOPLAM						52.717.662,00	52.717.662,00	İcra Kesinti	
Hes.AI.Tar	Hes.AI.No	Borç	Alacak	Kalan	Adı	Soyadı			
K.Say.Kod	K.Yev.Tar	K.Yev.No	F.Baş.Tar	Ödeme Emri No	Genel No	Çek No	Sicil No		
6736	22/03/2006	20060002390			380500007				