

**Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Detaylı Hesap Planlarına İlişkin Genel
Tebliğ
(Sayı: 2006-1)**

(07/10/2006 tarihli ve 26312 sayılı Resmi.Gazetede yayımlanmıştır.)

1- Giriş

(1) Bilindiği üzere 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 49 ve geçici 3 üncü maddeleri gereğince, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları, çerçeve hesap planı, düzenlenecek raporların şekil, süre ve türleri, muhasebe işlemlerinde ortak uygulama esasları ile kapsama dahil kamu idarelerinin hesaplarında konsolidasyona imkan verecek hususları içeren ve Bakanlığımızca hazırlanarak Bakanlar Kurulu'nun 03/05/2005 tarihli ve 2005/8844 sayılı kararıyla kabul edilen Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği, 08/06/2005 tarihli ve 25839 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

(2) Diğer taraftan, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun, 5436 sayılı Kanunun 5 inci maddesi ile değişik 49 uncu maddesinin son fıkrasında; "Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin detaylı hesap planlarına ilişkin hususlar Maliye Bakanlığınca belirlenir." hükmü yer almaktadır.

(3) Bu çerçevede, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenen çerçeve hesap planına ve muhasebe standartlarına uygun olarak hazırlanan genel yönetim kapsamındaki idareler detaylı hesap planlarına ilişkin esas ve usuller aşağıda açıklanmış, kapsama dahil idarelerin hesaplarında konsolidasyonun sağlanabilmesi amacıyla "Ortak Yardımcı Hesaplar Tablosu" oluşturulmuştur. (Ek: 1)

2- Tebliğin kapsamı ve amacı

(1) Bu Tebliğ, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin detaylı hesap planlarının hazırlanmasında uyacakları esas ve usuller ile kullanacakları ortak yardımcı hesapları kapsamaktadır.

(2) Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin mali işlemlerinin, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde belirtilen muhasebe ve raporlama standartlarına göre çerçeve hesap planında yer alan hesaplara kaydedilip, söz konusu Yönetmelik eki mali rapor ve tabloların düzenlenmesi ve bu rapor ve tablolar esas alınarak ilgili idareler bazında ve konsolide verilerden genel yönetim sektörü düzeyinde mali rapor, tablo ve istatistiklerin üretilip, belirlenen sürelerde yayımlanması gerekmektedir. Bu nedenle, genel yönetim için hesaplar düzeyinde standardın sağlandığı çerçeve hesap planında olduğu gibi, gerekli ve ilgili hesaplarda konsolide mali rapor, tablo ve istatistiklerin üretilmesine imkan verecek detayda ortak yardımcı hesaplar oluşturulmuştur.

3- Detaylı hesap planı sınıflandırması

(1) Detaylı hesap planları aşağıda gösterildiği gibi sınıflandırılacaktır:

X	Ana Hesap Grubu
XX	Hesap Grubu
XXX	Hesap (Büyük Defter Hesabı)
XXX. XX	1 inci Düzey Yardımcı Hesap
XXX. XX. XX	2 nci Düzey Yardımcı Hesap
XXX. XX. XX. XX	3 üncü Düzey Yardımcı Hesap
XXX. XX. XX. XX. XX	4 üncü Düzey Yardımcı Hesap

a) Çerçeve hesap planı; Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde belirtilen ana hesap grupları, hesap grupları ve hesapların tamamından oluşmaktadır.

b) Hesap planı; ana hesap grupları, hesap grupları ve hesaplardan oluşur.

c) Detaylı hesap planı; ana hesap grupları, hesap grupları ve hesapları içeren hesap planı ile her bir düzeyi iki haneli yardımcı hesaplardan oluşur.

ç) Kamu idaresi hesap planı; Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde yer alan çerçeve hesap planından kamu idarelerinin ihtiyacı olarak seçilen hesaplar ile Bakanlığımızın uygun görüşüyle ihdas edilip kamu idaresi hesap planına eklenen hesapların tamamından oluşur.

d) Kamu idaresi detaylı hesap planı; kamu idaresi hesap planına eklenecek Tebliğ eki ortak yardımcı hesaplar ile kamu idarelerince ihtiyaçlarına göre açılan yardımcı hesapların tamamından oluşur.

4- Ortak yardımcı hesaplar ve kayıt önceliği

(1) Ortak yardımcı hesaplara, kapsama dahil kamu idarelerince hazırlanacak detaylı hesap planlarında yer verilmesi ve en az bu detayda kayıt ve raporlama yapılması zorunludur.

(2) Kurumlar vergisi mükellefi olan kamu idareleri, vergi kanunları gereği kullandıkları hesap planlarında yer alan ilgili hesapların detayında Tebliğ ekinde belirtilen ortak yardımcı hesapları açacaklardır.

(3) Bütçe hesaplarında, kamu idarelerinin bütçelerinde yer alan bütçe gelirleri ve bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırılmasına paralel şekilde yardımcı hesaplar açılacaktır. Ödenek hesaplarının detaylarında kesin hesabın çıkarılmasına yönelik olarak oluşturulan kodlar ile bütçe giderlerine ilişkin olarak idare bütçelerinde yer alan ekonomik kodlar bir arada kullanılacaktır.

(4) Faaliyet hesaplarında, yansıtma ve uygulamada kolaylık sağlamak amacıyla bütçe hesaplarında yer alan ekonomik kodlarla paralellik sağlanacaktır. Ayrıca, faaliyet hesapları ile bağlantılı bilanço hesaplarından "12-Faaliyet Alacakları" hesap grubunda yer alan hesaplarda olduğu gibi dönen varlıklar, duran varlıklar, kısa ve uzun vadeli yabancı kaynaklar ile öz kaynaklar ana hesap gruplarındaki aynı nitelikte olan hesapların detaylandırılmasında da ortak yardımcı hesaplar esas alınacaktır. Böylece, bilanço ve faaliyet hesaplarının detaylarında paralellik sağlanacaktır.

(5) İşlemler gerçekleştiğinde; tahakkuk esasına göre faaliyet hesaplarına, müteakiben işlemin bütçe hesapları ile ilişkilendirilmesi gerekli ise nakit esasına göre bütçe hesaplarına yansıtma hesapları aracılığıyla kaydedilecektir.

(6) Ekli "Ortak Yardımcı Hesaplar Tablosu"nun yedi numaralı dipnotunda açıklanan hesaplara kayıt yapılırken yardımcı hesap kodları ile birlikte bütçe sınıflandırmasında yer alan kurumsal, fonksiyonel ve finansman kodları da kullanılacaktır.

5- Kurumsal ihtiyaçlara göre açılacak yardımcı hesaplar ve uygun görüş alınması

(1) Kamu idareleri muhasebe düzenlemeleri çerçevesinde oluşturdukları hesap planında yer alan ilgili hesapların detaylarında; bu Tebliğ ekinde belirtilen ortak yardımcı hesaplar ile bütçe gelirleri ve bütçe giderleri hesaplarında kurum bütçelerinde yer alan ekonomik sınıflandırmaya yer vermek kaydıyla, kurumsal ihtiyaçlarına göre ve detaylı hesap planının sınıflandırma mantığına uygun olarak detaylı hesap planlarına istedikleri düzeyde yardımcı hesapları açabileceklerdir.

(2) Kamu idareleri bu Tebliğ hükümlerini göz önünde bulundurmak suretiyle hazırlayacakları detaylı hesap planlarını Bakanlığımıza uygun görüşe göndereceklerdir.

6- Kaldırılan düzenlemeler

17/07/2005 tarihli ve 25878 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 24 Sıra Nolu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği yürürlükten kaldırılmıştır.

7 - Yürürlük

(1) Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.
Tebliğ olunur.

EKLER:

1- Ortak Yardımcı Hesaplar Tablosu