

İL SAĞLIK MÜDÜRLÜKLERİ VEYA SAĞLIK MÜDÜRLÜĞÜ İŞLETME BİRİMLERİNİN BİRBİRİNDEN MALVE HİZMET ALIMLARINDA MUHASEBE KAYIT ÖRNEKLERİ

1- MAL ALIMLARI

A) İHTİYAÇ FAZLASI DEVİRLER (BEDELSİZ)

A.1- DEMİRBAŞ KAYITLAR

A.2- SARF MALZEME KAYITLARI

B) İL SAĞLIK MÜDÜRLÜĞÜNE BAĞLI SAĞLIK TESİSLERİNİN MAL ALIMLARI/DEVİRLERİ (BEDELLİ)

B.1- DEMİRBAŞ KAYITLARI

B.1.1- *İLK DEFA İHALEYE ALINDIĞINDA*

B.1.2- *BAĞLI SAĞLIK TESİSİNİN KAYITLARINDA BULUNAN DEMİRBAŞLARIN DEVRİ*

B.2- SARF MALZEME KAYITLARI

B.2.1- *İLK DEFA İHALEYE ALINDIĞINDA*

B.2.2- *BAĞLI SAĞLIK TESİSİNİN KAYITLARINDA BULUNAN MALLARIN DEVRİ*

C) İL SAĞLIK MÜDÜRLÜKLERİ ARASINDA MAL ALIMLARI/DEVİRLERİ (BEDELLİ)

C.1- DEMİRBAŞ KAYITLARI

C.2- SARF MALZEME KAYITLARI

2- HİZMET ALIMLARI

A) İL SAĞLIK MÜDÜRLÜĞÜ İŞLETME BİRİMLERİNİN BİRBİRLERİNDEN HİZMET ALIMLARI

A.1- *İLK DEFA İHALEYE ALINDIĞINDA*

A.2- *İHALE İLE TEMİN EDİLEN HİZMETİN VEYA KENDİ KAYNAKLARI (DEMİRBAŞ, İNSAN KAYNAĞI) İLE ÜRETİLEN HİZMETİN SATILMASI*

B) İL SAĞLIK MÜDÜRLÜKLERİ ARASINDA HİZMET ALIMLARI

**İL SAĞLIK MÜDÜRLÜKLERİ VEYA İL SAĞLIK MÜDÜRLÜĞÜ İŞLETME
BİRİMLERİNİN BİRBİRİNDEN MALVE HİZMET ALIMLARINDA MUHASEBE
KAYIT ÖRNEKLERİ**

1) MAL ALIMLARI

A) İHTİYAÇ FAZLASI DEVİRLER (BEDELSİZ)

A.1- DEMİRBAŞ KAYITLARI

Kayıtlı değeri=25.000
Birikmiş Amortisman=10.000

Devir Eden İşletme;

<u>Hesap Kodu- Hesap Adı</u>	<u>Borç</u>	<u>Alacak</u>
257-Birikmiş Amortisman Hesabı	10.000	
689.05-Kurumlararası Mal ve Malzeme Devrinden Doğan Zararlar	15.000	
255-Demirbaşlar		25.000

Devir Alan İşletme;

<u>Hesap Kodu- Hesap Adı</u>	<u>Borç</u>	<u>Alacak</u>
255-Demirbaşlar	25.000	
257-Birikmiş Amortismanlar		10.000
602.06-İşletmelerarası Bedelsiz Devredilen Mal ve Malzeme Gelirleri		15.000

(Not: Bedelsiz mal/malzeme devir alan sağlık tesisi hazine payı, merkez payı, SHÇEK payı ödemez.)

A.2- SARF MALZEME KAYITLARI

Devir Eden İşletme;

<u>Hesap Kodu- Hesap Adı</u>	<u>Borç</u>	<u>Alacak</u>
623-Diğer Satışların Maliyeti Hesabı	15.000	
150- İlk Madde ve Malzeme		15.000

Devir Alan İşletme;

<u>Hesap Kodu- Hesap Adı</u>	<u>Borç</u>	<u>Alacak</u>
150- İlk Madde Ve Malzeme	15.000	
602.06-İşletmelerarası Bedelsiz Devredilen Mal ve Malzeme Gelirleri		15.000

(Not: Bedelsiz mal/malzeme devir alan sağlık tesisi hazine payı, merkez payı, SHÇEK payı ödemez.)

B) İL SAĞLIK MÜDÜRLÜĞÜ İŞLETME BİRİMLERİNİN MAL ALIMLARI/DEVİRLERİ (BEDELLİ)

B.1- DEMİRBAŞ KAYITLARI

B.1.1- İLK DEFA İHALEYE ALINDIĞINDA

Örnek Olay: D İl Sağlık Müdürlüğüne bağlı A Sağlık Tesisinde – 10.000 TL
B Sağlık Tesisinde - 8.000 TL
C Sağlık Tesisinde - 7.000 TL

tutarında olmak üzere toplam 25.000 TL tutarında ihtiyaç olan demirbaş alımı yapılmıştır. Demirbaş alımları her bir sağlık tesisine ayrı ayrı faturalandırılıp muhasebeleştirilecektir.

A Sağlık Tesis;

İhtiyacı olan mal/malzeme tutarı =10.000

<u>Hesap Kodu- Hesap Adı</u>	<u>Borc</u>	<u>Alacak</u>
255-Demirbaşlar Hesabı	10.000	
320.11- Gerçek ve Tüzel Kişilere Borçlar		9.915
360.03- Damga Vergisi		85
830-Bütçe Gideri	10.000	
835-Bütçe Gideri Yansıtma		10.000

B Sağlık Tesis;

İhtiyacı olan mal/malzeme tutarı =8.000

<u>Hesap Kodu- Hesap Adı</u>	<u>Borc</u>	<u>Alacak</u>
255-Demirbaşlar	8.000	
320.11- Gerçek ve Tüzel Kişilere Borçlar		7.932
360.03- Damga Vergisi		68
830-Bütçe Gideri	8.000	
835-Bütçe Gideri Yansıtma		8.000

C Sağlık Tesis;

İhtiyacı olan mal/malzeme tutarı =7.000

<u>Hesap Kodu- Hesap Adı</u>	<u>Borc</u>	<u>Alacak</u>
255-Demirbaşlar	7.000	
320.11- Gerçek ve Tüzel Kişilere Borçlar		6.940
360.03- Damga Vergisi		60
830-Bütçe Gideri	7.000	
835-Bütçe Gideri Yansıtma		7.000

B.1.2- BAĞLI SAĞLIK TESİSİNİN KAYITLARINDA BULUNAN DEMİRBAŞLARIN DEVRİ

A Sağlık Tesisi kayıtlarında bulunan demirbaş, B Sağlık Tesisine devredilecektir. (Bedelli)
Demirbaş Bedeli=20.000
Demirbaşın Birikmiş Amortismanı=14.000
Demirbaşın Net Değeri=6.000

A Sağlık Tesisinin yapacağı muhasebe kaydı;

<u>Hesap Kodu- Hesap Adı</u>	<u>Borç</u>	<u>Alacak</u>
255-Demirbaşlar		20.000
257-Birikmiş Amortismanlar	14.000	
136.02.01.09- Müdürlük İçi Taşınır Devrinden Doğan Alacaklar (B Sağlık Tesis)	6.000	

A Sağlık Tesisinin, B Sağlık Tesisinden Yaptığı Tahsilat

<u>Hesap Kodu- Hesap Adı</u>	<u>Borç</u>	<u>Alacak</u>
102-Banka	6.000	
136.02.01.09- Müdürlük İçi Taşınır Devrinden Doğan Alacaklar (B Sağlık Tesis)		6.000
800-Bütçe Gelirleri Hesabı		6.000
805-Bütçe Gelirleri Yansıtma Hesabı	6.000	

(Bu tutar üzerinden yani 136.02.01.09 hesap kodundan hazine payı, merkez payı, SHÇEK payı ödenmeyecektir.)

B Sağlık Tesis, Demirbaşı A Sağlık Tesisinden Ödemeye Esas Belge ile Teslim Aldığında;

<u>Hesap Kodu- Hesap Adı</u>	<u>Borç</u>	<u>Alacak</u>
255-Demirbaşlar	20.000	
257-Birikmiş Amortismanlar		14.000
336.11.03- Müdürlük İçi Taşınır Devrinden Doğan Borçlar		6.000
830-Bütçe Gideri	6.000	
835-Bütçe Gideri Yansıtma		6.000

ÖNEMLİ NOT: Her bir maddi duran varlık çeşidi (bilgisayar-tıbbi cihaz-büro malzemesi vb) için ayrı ayrı ödeme emri belgesi hazırlanacaktır. İki farklı türden maddi duran varlık, tek ödeme emri ile yukarıda gösterildiği şekilde muhasebe kayıtlarına alınamamaktadır.

B Sağlık Tesis A Sağlık Tesisine Ödeme Yaptığında;

<u>Hesap Kodu- Hesap Adı</u>	<u>Borç</u>	<u>Alacak</u>
336.11.03- Müdürlük İçi Taşınır Devrinden Doğan Borçlar	6.000	
103- Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri		6.000

B.2- SARF MALZEME KAYITLARI

B.2.1- İLK DEFA İHALEYE ALINDIĞINDA

Örnek Olay: D Müdürlüğüne bağlı A Sağlık Tesisinde – 5.000 TL
B Sağlık Tesisinde - 4.000 TL
C Sağlık Tesisinde - 6.000 TL

tutarında olmak üzere toplam 15.000 TL tutarında ihtiyaç olan sarf malzeme alımı yapılmıştır. Mal/malzeme alımları her bir sağlık tesisine ayrı ayrı faturalandırılıp muhasebeleştirilecektir.

A Sağlık Tesis;

İhtiyacı olan mal/malzeme tutarı =5.000

<u>Hesap Kodu- Hesap Adı</u>	<u>Borç</u>	<u>Alacak</u>
150-İlk Madde ve Malzeme Hesabı	5.000	
320.11- Gerçek ve Tüzel Kişilere Borçlar		4.985
360.03- Damga Vergisi		15
830-Bütçe Gideri	5.000	
835-Bütçe Gideri Yansıtma		5.000

B Sağlık Tesis;

İhtiyacı olan mal/malzeme tutarı =4.000

<u>Hesap Kodu- Hesap Adı</u>	<u>Borç</u>	<u>Alacak</u>
150-İlk Madde ve Malzeme Hesabı	4.000	
320.11- Gerçek ve Tüzel Kişilere Borçlar		3.988
360.03- Damga Vergisi		12
830-Bütçe Gideri	4.000	
835-Bütçe Gideri Yansıtma		4.000

C Sağlık Tesis;

İhtiyacı olan mal/malzeme tutarı =6.000

<u>Hesap Kodu- Hesap Adı</u>	<u>Borç</u>	<u>Alacak</u>
150-İlk Madde ve Malzeme Hesabı	6.000	
320.11- Gerçek ve Tüzel Kişilere Borçlar		5.982
360.03- Damga Vergisi		18
830-Bütçe Gideri	6.000	
835-Bütçe Gideri Yansıtma		6.000

B.2.2- BAĞLI SAĞLIK TESİSİNİN KAYITLARINDA BULUNAN MALLARIN DEVRİ

A Sağlık Tesisi kayıtlarında bulunan sarf malzemesi, B Sağlık Tesisine devredilecektir.
(Bedelli)

Sarf Malzemesi Bedeli=7.000

A Sağlık Tesisinin yapacağı muhasebe kaydı;

<u>Hesap Kodu- Hesap Adı</u>	<u>Borc</u>	<u>Alacak</u>
150-İlk Madde ve Malzeme Hesabı		7.000
136.02.01.09- Müdürlük İçi Taşınır Devrinden Doğan Alacaklar (B Sağlık Tesis)	7.000	

A Sağlık Tesisinin, B Sağlık Tesisinden Yaptığı Tahsilat

<u>Hesap Kodu- Hesap Adı</u>	<u>Borc</u>	<u>Alacak</u>
102-Banka	7.000	
136.02.01.09- Müdürlük İçi Taşınır Devrinden Doğan Alacaklar (B Sağlık Tesis)		7.000
800-Bütçe Gelirleri Hesabı		7.000
805-Bütçe Gelirleri Yansıtma Hesabı	7.000	

(Bu tutar üzerinden yani 136.02.01.09 hesap kodundan hazine payı, merkez payı, SHÇEK payı ödenmeyecektir.)

B Sağlık Tesis, Sarf Malzemesini A Sağlık Tesisinden Ödemeye Esas Belge ile Teslim Aldığında;

<u>Hesap Kodu- Hesap Adı</u>	<u>Borc</u>	<u>Alacak</u>
150-İlk Madde ve Malzeme Hesabı	7.000	
336.11.03- Müdürlük İçi Taşınır Devrinden Doğan Borçlar		7.000
830-Bütçe Gideri	7.000	
835-Bütçe Gideri Yansıtma		7.000

B Sağlık Tesis A Sağlık Tesisine Ödeme Yaptığında;

<u>Hesap Kodu- Hesap Adı</u>	<u>Borc</u>	<u>Alacak</u>
336.11.03- Müdürlük İçi Taşınır Devrinden Doğan Borçlar	7.000	
103- Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri		7.000

C) İL SAĞLIK MÜDÜRLÜKLERİ ARASINDA MAL ALIMLARI/DEVİRLERİ (BEDELLİ)

C.1- DEMİRBAŞ KAYITLARI

Satan İşletme;

Kayıtlı değeri=25.000
Birikmiş Amortisman=10.000
Satış Bedeli=17.000

<u>Hesap Kodu- Hesap Adı</u>	<u>Borc</u>	<u>Alacak</u>
257-Birikmiş Amortismanlar	10.000	
136.02.01.07-Kurumlararası Bedelli Taşınır Satışından Doğan Alacaklar	17.000	
255-Demirbaşlar		25.000
679.04-Maddi Varlık Satış Kârları		2.000

(Not:2.000 TL üzerinden hazine payı, merkez payı, SHÇEK payı ödenecektir.)

Tahsilat Yapılırken;

<u>Hesap Kodu- Hesap Adı</u>	<u>Borc</u>	<u>Alacak</u>
102-Bankalar	17.000	
136.02.01.07-Kurumlararası Bedelli Taşınır Satışından Doğan Alacaklar		17.000
800-Bütçe Gelirleri Hesabı		17.000
805- Bütçe Gelirleri Yansıtma Hesabı	17.000	

Alan İşletme;

<u>Hesap Kodu- Hesap Adı</u>	<u>Borc</u>	<u>Alacak</u>
255- Demirbaşlar	25.000	
689.05-Kurumlararası Mal ve Malzeme Devrinden Doğan Zararlar	2.000	
257-Birikmiş Amortismanlar		10.000
336.11.01-Kurumlararası Bedelli Taşınır Satışlarından Doğan Borçlar		17.000
830-Bütçe Gideri	17.000	
835-Bütçe Gideri Yansıtma		17.000

ÖNEMLİ NOT: Her bir maddi duran varlık çeşidi (bilgisayar-tıbbi cihaz-büro malzemesi vb) için ayrı ayrı ödeme emri belgesi hazırlanacaktır. İki farklı türden maddi duran varlık, tek ödeme emri ile yukarıda gösterildiği şekilde muhasebe kayıtlarına alınamamaktadır.

Ödeme Yapılırken;

<u>Hesap Kodu- Hesap Adı</u>	<u>Borc</u>	<u>Alacak</u>
336.11.01-Kurumlararası Bedelli Taşınırın Satışlarından Doğan Borçlar	17.000	
103- Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri		17.000

C.2- SARF MALZEME KAYITLARI

Sarf malzemesinin bedeli=15.000
Belirlenen satış bedeli=16.000

ÖNEMLİ NOT: Satış Bedeli belirlenirken sadece kanuni kesintiler eklenecektir.

Satan İşletme;

<u>Hesap Kodu- Hesap Adı</u>	<u>Borç</u>	<u>Alacak</u>
136.02.01.07-Kurumlararası Bedelli Taşınır Satışından Doğan Alacaklar (B Sağlık Tesisi)	16.000	
150-İlk Madde ve Malzeme Hesabı		15.000
679.04- Maddi Varlık Satış Kârları		1.000

(Not:1.000 TL üzerinden hazine payı, merkez payı, SHÇEK payı ödenecektir.)

Tahsilat Yapılırken;

<u>Hesap Kodu- Hesap Adı</u>	<u>Borç</u>	<u>Alacak</u>
102-Bankalar	16.000	
136.02.01.07-Kurumlararası Bedelli Taşınır Satışından Doğan Alacaklar		16.000
800-Bütçe Gelirleri Hesabı		16.000
805- Bütçe Gelirleri Yansıtma Hesabı	16.000	

Alan İşletme;

<u>Hesap Kodu- Hesap Adı</u>	<u>Borç</u>	<u>Alacak</u>
150-İlk Madde ve Malzeme Hesabı	16.000	
336.11.01-Kurumlararası Bedelli Taşınır Satışlarından Doğan Borçlar		16.000
830-Bütçe Gideri	16.000	
835-Bütçe Gideri Yansıtma		16.000

Ödeme Yapılırken;

<u>Hesap Kodu- Hesap Adı</u>	<u>Borç</u>	<u>Alacak</u>
336.11.01-Kurumlararası Bedelli Taşınırın Satışlarından Doğan Borçlar	16.000	
103- Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri		16.000

2) HİZMET ALIMLARI

A) İL SAĞLIK MÜDÜRLÜĞÜ İŞLETME BİRİMLERİNİN BİRBİRLERİNDEN HİZMET ALIMLARI

A.1- İLK DEFA İHALEYLE ALINDIĞINDA

Örnek Olay: D Müdürlüğüne bağlı A Sağlık Tesisinde – 20.000 TL
B Sağlık Tesisinde - 15.000 TL
C Sağlık Tesisinde - 5.000 TL

tutarında olmak üzere toplam 40.000 TL tutarında ihtiyaç olan hizmet alımı yapılmıştır. Hizmet alımları her bir sağlık tesisine ayrı ayrı faturalandırılıp muhasebeleştirilecektir.

A Sağlık Tesis;

İhtiyacı olan hizmet tutarı =20.000

<u>Hesap Kodu- Hesap Adı</u>	<u>Borç</u>	<u>Alacak</u>
740.06-Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	20.000	
320.11- Gerçek ve Tüzel Kişilere Borçlar		18.300
360.03- Damga Vergisi		200
360.04.02- KDV Tevkifatı Hesabı		1.500
830-Bütçe Gideri	20.000	
835-Bütçe Gideri Yansıtma		20.000

B Sağlık Tesis;

İhtiyacı olan mal/malzeme tutarı =15.000

<u>Hesap Kodu- Hesap Adı</u>	<u>Borç</u>	<u>Alacak</u>
740.06-Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	15.000	
320.11- Gerçek ve Tüzel Kişilere Borçlar		13.650
360.03- Damga Vergisi		150
360.04.02- KDV Tevkifatı Hesabı		1.200
830-Bütçe Gideri	15.000	
835-Bütçe Gideri Yansıtma		15.000

C Sağlık Tesis;

İhtiyacı olan mal/malzeme tutarı =5.000

<u>Hesap Kodu- Hesap Adı</u>	<u>Borç</u>	<u>Alacak</u>
740.06-Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	5.000	
320.11- Gerçek ve Tüzel Kişilere Borçlar		3.830
360.03- Damga Vergisi		50
360.04.02- KDV Tevkifatı Hesabı		120
830-Bütçe Gideri	5.000	
835-Bütçe Gideri Yansıtma		5.000

A.2- İHALE İLE TEMİN EDİLEN HİZMETİN VEYA KENDİ KAYNAKLARI (DEMİRBAŞ, İNSAN KAYNAĞI) İLE ÜRETİLEN HİZMETİN SATILMASI

Örnek Olay- A Sağlık Tesisi B Sağlık Tesisinden Hizmet Satın Almıştır.

- Hizmeti Satan B Sağlık Tesisinin Kaydı;

<u>Hesap Kodu- Hesap Adı</u>	<u>Borç</u>	<u>Alacak</u>
136.02.01.10- Müdürlük İçi Hizmet Devrinden Doğan Alacaklar	10.000	
600.01.92- Diğer Sağlık Kurumlarından Gelirler		10.000

(Not: 136.02.01.10 hesabındaki 10.000 TL üzerinden hazine payı, merkez payı ödenmeyecektir.)

Tahsilat Yapılırken;

<u>Hesap Kodu- Hesap Adı</u>	<u>Borç</u>	<u>Alacak</u>
102-Bankalar	10.000	
136.02.01.10- Müdürlük İçi Hizmet Devrinden Doğan Alacaklar		10.000
800-Bütçe Gelirleri Hesabı		10.000
805-Bütçe Gelirleri Yansıtma Hesabı	10.000	

-Hizmeti Satın Alan A Sağlık Tesisinin Kaydı;

<u>Hesap Kodu- Hesap Adı</u>	<u>Borç</u>	<u>Alacak</u>
182.01- Sağlık Kurumları Arası Hizmet Alım Giderleri	10.000	
336.11.04- Müdürlük İçi Hizmet Devrinden Doğan Borçlar		10.000

<u>Hesap Kodu- Hesap Adı</u>	<u>Borç</u>	<u>Alacak</u>
610.02.12 Diğer İşletmelere Verilen Tedavi Hizmetlerinden İadeler	10.000	
182.01- Sağlık Kurumları Arası Hizmet Alım Giderleri		10.000
810.03.01.99.99 Diğer Sağlık Hizmet Gelirleri	10.000	
805-Bütçe Gelirleri Yansıtma Hesabı		10.000

Ödeme Yapılırken;

<u>Hesap Kodu- Hesap Adı</u>	<u>Borç</u>	<u>Alacak</u>
336.11.04- Müdürlük İçi Hizmet Devrinden Doğan Borçlar	10.000	
103- Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri		10.000

B) İL SAĞLIK MÜDÜRLÜKLERİ ARASINDA HİZMET ALIMLARI

Örnek Olay- Farklı bir Müdürlüğe bağlı olan A Sağlık Tesisi, B Sağlık Tesisinden Hizmet Satın Almıştır.

- Hizmeti Satan B Sağlık Tesisinin Kaydı;

<u>Hesap Kodu- Hesap Adı</u>	<u>Borc</u>	<u>Alacak</u>
120.15-Bağlı Sağlık Kurumlarına Verilen Hizmetlerden Alacaklar	10.000	
600.01.92- Diğer Sağlık Kurumlarından Gelirler		10.000

(Not: 600.01.92 hesabındaki 10.000 TL üzerinden hazine payı, merkez payı, SHÇEK payı ödenecektir.)

Tahsilat Yapılırken;

<u>Hesap Kodu- Hesap Adı</u>	<u>Borc</u>	<u>Alacak</u>
102-Bankalar	10.000	
120.15-Bağlı Sağlık Kurumlarına Verilen Hizmetlerden Alacaklar		10.000
800-Bütçe Gelirleri Hesabı		10.000
805-Bütçe Gelirleri Yansıtma Hesabı	10.000	

-Hizmeti Satın Alan A Sağlık Tesisinin Kaydı;

<u>Hesap Kodu- Hesap Adı</u>	<u>Borc</u>	<u>Alacak</u>
182.01- Sağlık Kurumları Arası Hizmet Alım Giderleri	10.000	
320.14- Kurumlar arası Sağlık Hizmeti Alımından Doğan Borçlar		10.000
<u>Hesap Kodu- Hesap Adı</u>	<u>Borc</u>	<u>Alacak</u>
610.02.12 Diğer İşletmelere Verilen Tedavi Hizmetlerinden İadeler	10.000	
182.01- Sağlık Kurumları Arası Hizmet Alım Giderleri		10.000
810.03.01.99.99 Diğer Sağlık Hizmet Gelirleri	10.000	
805-Bütçe Gelirleri Yansıtma Hesabı		10.000

Ödeme Yapılırken;

<u>Hesap Kodu- Hesap Adı</u>	<u>Borc</u>	<u>Alacak</u>
320.14- Kurumlar arası Sağlık Hizmeti Alımından Doğan Borçlar	10.000	
103- Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri		10.000