**BİRLİKLER ARASI VEYA BİRLİĞE BAĞLI SAĞLIK TESİSLERİNİN BİRBİRİNDEN MALVE HİZMET ALIMLARINDA MUHASEBE KAYITLARI**

1. **MAL ALIMLARI**

**A) İHTİYAÇ FAZLASI DEVİRLER (BEDELSİZ)**

**A.1- DEMİRBAŞ KAYITLAR**

**A.2- SARF MALZEME KAYITLARI**

**B) BİRLİĞE BAĞLI SAĞLIK TESİSLERİNİN MAL ALIMLARI/DEVİRLERİ (BEDELLİ)**

**B.1- DEMİRBAŞ KAYITLARI**

**B.1.1- *İLK DEFA İHALEYLE ALINDIĞINDA***

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

**B.2- SARF MALZEME KAYITLARI**

**B.2.1- *İLK DEFA İHALEYLE ALINDIĞINDA***

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

**C) BİRLİKLER ARASINDA MAL ALIMLARI/DEVİRLERİ (BEDELLİ)**

**C.1- DEMİRBAŞ KAYITLARI**

**C.2- SARF MALZEME KAYITLARI**

**D) BİRLİKLERİN BAKANLIĞIMIZA BAĞLI KURUMLARA MAL ALIMLARI/DEVİRLERİ (BEDELLİ)**

**2-HİZMET ALIMLARI**

**A) BİRLİĞE BAĞLI SAĞLIK TESİSLERİNİN BİRBİRLERİNDEN HİZMET ALIMLARI**

**A.1- İLK DEFA İHALEYLE ALINDIĞINDA**

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

**B)BİRLİKLER ARASINDA HİZMET ALIMLARI**

**C)BİRLİKLERİN BAKANLIĞIMIZA BAĞLI KURUMLARDAN HİZMET ALMALARI/SATMALARI**

**BİRLİKLER ARASI VEYA BİRLİĞE BAĞLI SAĞLIK TESİSLERİNİN BİRBİRİNDEN MALVE HİZMET ALIMLARINDA MUHASEBE KAYITLARI**

1. **MAL ALIMLARI**
2. **İHTİYAÇ FAZLASI DEVİRLER (BEDELSİZ)**

**A.1- DEMİRBAŞ KAYITLARI**

Kayıtlı değeri=25.000

Birikmiş Amortisman=10.000

***Devir Eden İşletme;***

**Hesap Kodu- Hesap Adı Borç Alacak**

**257-**Birikmiş Amortisman Hesabı 10.000

**689.05-**Kurumlararası Mal ve 15.000

Malzeme Devrinden Doğan Zararlar

**255-**Demirbaşlar 25.000

***Devir Alan İşletme;***

**Hesap Kodu- Hesap Adı Borç Alacak**

**255-**Demirbaşlar 25.000

**257-**Birikmiş Amortismanlar 10.000

**602.06-**İşletmelerarası Bedelsiz Devredilen 15.000

Mal ve Malzeme Gelirleri

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

**A.2- SARF MALZEME KAYITLARI**

***Devir Eden İşletme;***

**Hesap Kodu- Hesap Adı Borç Alacak**

**623-**Diğer Satışların Maliyeti Hesabı 15.000

**150-** İlk Madde ve Malzeme 15.000

***Devir Alan İşletme;***

**Hesap Kodu- Hesap Adı Borç Alacak**

**150-** İlk Madde Ve Malzeme 15.000

**602.06-**İşletmelerarası Bedelsiz 15.000

Devredilen Mal ve Malzeme Gelirleri

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

1. **BİRLİĞE BAĞLI SAĞLIK TESİSLERİNİN MAL ALIMLARI/DEVİRLERİ (BEDELLİ)**

**B.1- DEMİRBAŞ KAYITLARI**

**B.1.1- *İLK DEFA İHALEYLE ALINDIĞINDA***

**Örnek Olay:** D Birliğine 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 Tesisi;***

İhtiyacı olan mal/malzeme tutarı =10.000

**Hesap Kodu- Hesap Adı Borç Alacak**

**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 Tesisi;***

İhtiyacı olan mal/malzeme tutarı =8.000

**Hesap Kodu- Hesap Adı Borç Alacak**

**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 Tesisi;***

İhtiyacı olan mal/malzeme tutarı =7.000

**Hesap Kodu- Hesap Adı Borç Alacak**

**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;***

**Hesap Kodu- Hesap Adı Borç Alacak**

**255-**Demirbaşlar 20.000

**257-**Birikmiş Amortismanlar 14.000

**136.02.01.09*-*** Birlik İçi Taşınır 6.000

Devrinden Doğan Alacaklar

(B Sağlık Tesisi)

***A Sağlık Tesisinin, B Sağlık Tesisinden Yaptığı Tahsilat***

**Hesap Kodu- Hesap Adı Borç Alacak**

**102-**Banka 6.000

**136.02.01.09*-*** Birlik İçi Taşınır 6.000

Devrinden Doğan Alacaklar

(B Sağlık Tesisi**)**

**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 Tesisi, Demirbaşı A Sağlık Tesisinden Ödemeye Esas Belge ile Teslim Aldığında;***

**Hesap Kodu- Hesap Adı Borç Alacak**

**255-**Demirbaşlar 20.000

**257-**Birikmiş Amortismanlar 14.000

**336.11.03-** Birlik İçi Taşınır 6.000

Devrinden Doğan Borçlar

**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 Tesisi A Sağlık Tesisine Ödeme Yaptığında;**

**Hesap Kodu- Hesap Adı Borç Alacak**

**336.11.03-** Birlik İçi Taşınır 6.000

Devrinden Doğan Borçlar

**103-** Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri 6.000

**B.2- SARF MALZEME KAYITLARI**

**B.2.1- *İLK DEFA İHALEYLE ALINDIĞINDA***

**Örnek Olay:** D Birliğine 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 Tesisi;***

İhtiyacı olan mal/malzeme tutarı =5.000

**Hesap Kodu- Hesap Adı Borç Alacak**

**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 Tesisi;***

İhtiyacı olan mal/malzeme tutarı =4.000

**Hesap Kodu- Hesap Adı Borç Alacak**

**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 Tesisi;***

İhtiyacı olan mal/malzeme tutarı =6.000

**Hesap Kodu- Hesap Adı Borç Alacak**

**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;***

**Hesap Kodu- Hesap Adı Borç Alacak**

**150-**İlk Madde ve Malzeme Hesabı 7.000

**136.02.01.09*-*** Birlik İçi Taşınır 7.000

Devrinden Doğan Alacaklar

(B Sağlık Tesisi)

***A Sağlık Tesisinin, B Sağlık Tesisinden Yaptığı Tahsilat***

**Hesap Kodu- Hesap Adı Borç Alacak**

**102-**Banka 7.000

**136.02.01.09*-*** Birlik İçi Taşınır 7.000

Devrinden Doğan Alacaklar

(B Sağlık Tesisi**)**

**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 Tesisi, Sarf Malzemesini A Sağlık Tesisinden Ödemeye Esas Belge ile Teslim Aldığında;***

**Hesap Kodu- Hesap Adı Borç Alacak**

**150-**İlk Madde ve Malzeme Hesabı 7.000

**336.11.03-** Birlik İçi Taşınır 7.000

Devrinden Doğan Borçlar

**830-**Bütçe Gideri 7.000

**835-**Bütçe Gideri Yansıtma 7.000

**B Sağlık Tesisi A Sağlık Tesisine Ödeme Yaptığında;**

**Hesap Kodu- Hesap Adı Borç Alacak**

**336.11.03-** Birlik İçi Taşınır 7.000

Devrinden Doğan Borçlar

**103-** Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri 7.000

1. **BİRLİKLER ARASINDA MAL ALIMLARI/DEVİRLERİ (BEDELLİ)**

**C.1- DEMİRBAŞ KAYITLARI**

***Satan İşletme;***

Kayıtlı değeri=25.000

Birikmiş Amortisman=10.000

Satış Bedeli=17.000

**Hesap Kodu- Hesap Adı Borç Alacak**

**257-**Birikmiş Amortismanlar 10.000

**1*36.02.01.07-***Kurumlararası Bedelli 17.000

Taşınır Satışından Doğan Alacaklar

**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;**

**Hesap Kodu- Hesap Adı Borç Alacak**

**102-**Bankalar 17.000

**1*36.02.01.07-***Kurumlararası Bedelli 17.000

Taşınır Satışından Doğan Alacaklar

**800-**Bütçe Gelirleri Hesabı 17.000

**805-** Bütçe Gelirleri Yansıtma Hesabı 17.000

***Alan İşletme;***

**Hesap Kodu- Hesap Adı Borç Alacak 255-** Demirbaşlar 25.000

**689.05-**Kurumlararası Mal ve 2.000

Malzeme Devrinden Doğan Zararlar

**257-**Birikmiş Amortismanlar 10.000

**336.11.01-**Kurumlararası Bedelli Taşınır 17.000

Satışlarından Doğan Borçlar

**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;**

**Hesap Kodu- Hesap Adı Borç Alacak**

**336.11.01-**Kurumlararası Bedelli Taşınırın 17.000

Satışlarından Doğan Borçlar

**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;***

**Hesap Kodu- Hesap Adı Borç Alacak 1*36.02.01.07-***Kurumlararası Bedelli 16.000

Taşınır Satışından Doğan Alacaklar

(B Sağlık Tesisi)

**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;**

**Hesap Kodu- Hesap Adı Borç Alacak**

**102-Bankalar** 16.000

**1*36.02.01.07-***Kurumlararası Bedelli 16.000

Taşınır Satışından Doğan Alacaklar

800-Bütçe Gelirleri Hesabı 16.000

805- Bütçe Gelirleri Yansıtma Hesabı 16.000

***Alan İşletme;***

**Hesap Kodu- Hesap Adı Borç Alacak 150-**İlk Madde ve Malzeme Hesabı 16.000

**336.11.01-**Kurumlararası Bedelli Taşınır 16.000

Satışlarından Doğan Borçlar

**830-**Bütçe Gideri 16.000

**835-**Bütçe Gideri Yansıtma 16.000

**Ödeme Yapılırken;**

**Hesap Kodu- Hesap Adı Borç Alacak**

**336.11.01-**Kurumlararası Bedelli Taşınırın 16.000

Satışlarından Doğan Borçlar

**103-** Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri 16.000

1. **BİRLİKLERİN BAKANLIĞIMIZA BAĞLI KURUMLARA MAL ALIMLARI/DEVİRLERİ (BEDELLİ)**

Birlikler arasındaki mal alım/devirleri ile aynı muhasebe kayıtları yapılacaktır.

1. **HİZMET ALIMLARI**
2. **BİRLİĞE BAĞLI SAĞLIK TESİSLERİNİN BİRBİRLERİNDEN HİZMET ALIMLARI**

**A.1- İLK DEFA İHALEYLE ALINDIĞINDA**

**Örnek Olay:** D Birliğine 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 Tesisi;***

İhtiyacı olan hizmet tutarı =20.000

**Hesap Kodu- Hesap Adı Borç Alacak 740.06-**Dışarıdan Sağlanan Fayda 20.000 ve Hizmetler

**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 Tesisi;***

İhtiyacı olan mal/malzeme tutarı =15.000

**Hesap Kodu- Hesap Adı Borç Alacak**

**740.06-**Dışarıdan Sağlanan Fayda 15.000 ve Hizmetler

**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 Tesisi;***

İhtiyacı olan mal/malzeme tutarı =5.000

**Hesap Kodu- Hesap Adı Borç Alacak**

**740.06-**Dışarıdan Sağlanan Fayda 5.000 ve Hizmetler

**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;***

**Hesap Kodu- Hesap Adı Borç Alacak**

**136.02.01.10*-*** Birlik İçi Hizmet 10.000

Devrinden Doğan Alacaklar

**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;***

**Hesap Kodu- Hesap Adı Borç Alacak**

**102-**Bankalar 10.000

**136.02.01.10*-*** Birlik İçi Hizmet 10.000

Devrinden Doğan Alacaklar

**800**-Bütçe Gelirleri Hesabı 10.000

**805-**Bütçe Gelirleri Yansıtma Hesabı 10.000

***-Hizmeti Satın Alan A Sağlık Tesisinin Kaydı;***

**Hesap Kodu- Hesap Adı Borç Alacak**

**182.01-** Sağlık Kurumları Arası Hizmet 10.000

Alım Giderleri

**336.11.04-** Birlik İçi Hizmet 10.000

Devrinden Doğan Borçlar

**Hesap Kodu- Hesap Adı Borç Alacak**

**612.09-** Diğer İndirimler 10.000

**182.01-** Sağlık Kurumları Arası Hizmet 10.000

Alım Giderleri

**810-** Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Hes. 10.000

**805-**Bütçe Gelirleri Yansıtma Hesabı 10.000

**Ödeme Yapılırken;**

**Hesap Kodu- Hesap Adı Borç Alacak**

**336.11.04-** Birlik İçi Hizmet 10.000

Devrinden Doğan Borçlar

**103-** Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri 10.000

1. **BİRLİKLER ARASINDA HİZMET ALIMLARI**

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

***- Hizmeti Satan B Sağlık Tesisinin Kaydı;***

**Hesap Kodu- Hesap Adı Borç Alacak**

**120.15-**Bağlı Sağlık Kurumlarına 10.000

Verilen Hizmetlerden Alacaklar

**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;***

**Hesap Kodu- Hesap Adı Borç Alacak**

**102-**Bankalar 10.000

**120.15-**Bağlı Sağlık Kurumlarına 10.000

Verilen Hizmetlerden Alacaklar

**800**-Bütçe Gelirleri Hesabı 10.000

**805-**Bütçe Gelirleri Yansıtma Hesabı 10.000

***-Hizmeti Satın Alan A Sağlık Tesisinin Kaydı;***

**Hesap Kodu- Hesap Adı Borç Alacak**

**182.01-** Sağlık Kurumları Arası Hizmet 10.000

Alım Giderleri

**320.14-** Kurumlar arası Sağlık Hizmeti 10.000

Alımından Doğan Borçlar

**Hesap Kodu- Hesap Adı Borç Alacak**

**612.09-** Diğer İndirimler 10.000

**182.01-** Sağlık Kurumları Arası Hizmet 10.000

Alım Giderleri

**810-** Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Hes. 10.000

**805-**Bütçe Gelirleri Yansıtma Hesabı 10.000

**Ödeme Yapılırken;**

**Hesap Kodu- Hesap Adı Borç Alacak**

**320.14-** Kurumlar arası Sağlık 10.000

Hizmeti Alımından Doğan Borçlar

**103-** Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri 10.000

1. **BİRLİKLERİN BAKANLIĞIMIZA BAĞLI KURUMLARDAN HİZMET ALMALARI/SATMALARI**

Birlikler arasındaki hizmet alımları ile aynı muhasebe kayıtları yapılacaktır.