

**SORU.**

Daha önce borç olarak birimler arası yapılan aktarmanın daha sonra karşılıksız kaynak aktarımına dönüştürülmesi mümkün mü? Bu durumda muhasebe kayıtlarının nasıl olması gerekir?

**CEVAP.**

Tıp fakültesi, diş hekimliği fakültesi ve sağlık uygulama ve araştırma merkezleri ile açık öğretim hizmeti veren yükseköğretim kurumları tarafından elde edilen gelirler hariç olmak üzere, döner sermaye işletmesine bağlı birimler arasında karşılıksız veya borç olarak kaynak aktarımı yapılabilir.<sup>1</sup> Hükmü dikkate alınarak daha önce borç olarak aktarılan kaynağın daha sonra karşılıksız aktarıma dönüştürülmesi mümkündür.

**Buna ilişkin olarak;**

- a. Üniversite yönetim kurulu (yetkisini devretmiş ise yürütme kurulu) tarafından alınacak karar.
- b. Transfer tertibine karşılıksız aktarıma dönüştürülecek olan tutara ilişkin ödenek kaydını yapmak. (830. 05.09.09.01)  
Gerekmektedir.

**Borç olarak aktarılan kaynağa ilişkin muhasebe kaydı;**

## a) Borç veren Birim

HESAP KODU	HESAP ADI	BORÇ	ALACAK
134.01	İşletmeler Arası Mali Borçlardan Alacaklar Hesabı	XXX	
103	Ver. Çek ve Gön. Em. Hs.		XXX

- b) Gönderme emrinde yer alan tutar Sürekli Eğitim Merkezi banka hesabından İİBF hesabına aktarılmıştır.

HESAP KODU	HESAP ADI	BORÇ	ALACAK
103	Verilen Çek ve Gönderme Emirleri Hesabı	XXX	
102.01.01	Ziraat Bankası		XXX

## c) Borcu alan birim

HESAP KODU	HESAP ADI	BORÇ	ALACAK
102.01.01	Ziraat Bankası	XXX	
303.01	İşletmeler Arası Malî Borçlar Hesabı		XXX

<sup>1</sup> Yükseköğretim Kurumları Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasına İlişkin Yönetmelik, Mad. 8/7.



## **Borç Tutarın Karşılıksız Para Aktarımına Dönüştürülmesi**

a) Borç karşılığı **aktarılan** tutarın karşılıksız aktarıma dönüştürülmesi

HESAP KODU	HESAP ADI	BORÇ	ALACAK
770.05.09.09.01	İşletmelerarası Karşılıksız Kaynak Aktarımdan Doğan Giderler	XXX	
134.01	İşletmeler Arası Mali Borçlardan Alacaklar Hesabı		XXX
830.05.09.09.01	İşletmelerarası Karşılıksız Kaynak Aktarımdan Doğan Giderler	XXX	
835	GİDER YANSITMA HESABI		XXX

b) Borç karşılığı **alınan** tutarın karşılıksız aktarıma dönüştürülmesi

HESAP KODU	HESAP ADI	BORÇ	ALACAK
303.01	İşletmeler Arası Malî Borçlar Hesabı	XXX	
602.04.08.01	İşletmeler Arası Karşılıksız Kaynak Aktarımdan Doğan Gelirler (Nakdi)		XXX
805	GELİR YANSITMA HESABI	XXX	
800.04.08.01	İşletmeler Arası Karşılıksız Kaynak Aktarımdan Doğan Gelirler (Nakdi)		XXX

