

T.C.

DÜZCE ÜNİVERSİTESİ

SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ

SAĞLIK YÖNETİMİ ANABİLİM DALI

**HASTANE DÖNER SERMAYE İŞLETMELERİNDE MUHASEBE
VE VERGİ UYGULAMALARININ İNCELENMESİ:
DÜZCE ÜNİVERSİTESİ HASTANESİ ÖRNEĞİ**

YÜKSEK LİSANS TEZİ

Sercan KOKU

Düzce

Temmuz, 2022

T.C.
DÜZCE ÜNİVERSİTESİ
SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ
SAĞLIK YÖNETİMİ ANABİLİM DALI

**HASTANE DÖNER SERMAYE İŞLETMELERİNDE MUHASEBE
VE VERGİ UYGULAMALARININ İNCELENMESİ: DÜZCE
ÜNİVERSİTESİ HASTANESİ ÖRNEĞİ**

YÜKSEK LİSANS TEZİ

Sercan KOKU

Danışman: Prof. Dr. Enver BOZDEMİR

Düzce

Temmuz, 2022

Sercan KOKU
Düzce Üniversitesi, LÜE
Yüksek Lisans Tezi
Temmuz, 2022

HASTANE DÖNER SERMAYE İŞLETMELERİNDE MUHASEBE VE
VERGİ UYGULAMALARININ İNCELENMESİ: DÜZCE

JÜRİ ÜYELERİ İMZA SAYFASI



ÖNSÖZ

Üniversite hastaneleri, Yükseköğretim kurumları bünyesinde faaliyet gösteren, ileri düzeyde araştırma ve nitelikli tedaviye ihtiyaç duyulan hastalıklar için gerekli bilimsel ve teknolojik altyapıya sahip, bünyesinde araştırma ve eğitim faaliyetleri yürütülen, başta tıp fakülteleri olmak üzere sağlık alanında eğitim görenlere uygulama alanı sunan, ülke ekonomisine önemli katkılarda bulunan, toplum sağlığı açısından büyük öneme sahip sağlık kuruluşlarıdır.

Bu çalışmada, Düzce ilinde faaliyet gösteren Düzce Üniversitesi Hastanesinin mali yapısı incelenecek, işletmenin 2020 yılına ilişkin gelir ve alacaklarının tahsil edilmesi, giderlerin gerçekleşmesi ve diğer tüm finansal işlemlere ait kayıtlarının yapılarak rapor edilmesi işlemlerine ilişkin örneklerle yer verilecektir.

Vergi kanunları kapsamında Düzce Üniversitesi Hastanesinin mükellefiyet ve vergi sorumluluğu incelenecek, işletmede vergiyi doğuran olayın ortaya çıkması ve yasal sürelerde bildirimlerin yapılması ile vergi kanunlarının uygulanması sürecinde karşılaşılan sorunlar incelenecektir.

Yapılan bu çalışmada, idarecilerin yerinde ve çabuk karar alabilmelerine olanak sağlayan, finansal veriler ile finansal verilere tesiri olan diğer unsurlar ele alınarak detaylıca incelenmiştir. Ayrıca uygulamalarda karşılaşılan sorunlara ilişkin yapılan analiz ve değerlendirmeler ışığında görüş ve önerilerde bulunulmuştur.

Sercan KOKU

ÖZET

HASTANE DÖNER SERMAYE İŞLETMELERİNDE MUHASEBE VE VERGİ UYGULAMALARININ İNCELENMESİ: DÜZCE ÜNİVERSİTE HASTANESİ ÖRNEĞİ

KOKU, Sercan

Yüksek Lisans, Sağlık Yönetimi Anabilim Dalı

Tez Danışmanı: Prof. Dr. Enver BOZDEMİR

Temmuz 2022, 118 sayfa

Bu çalışmada, Üniversite Hastanelerindeki Döner Sermaye İşletmelerinin muhasebe ve vergi uygulamalarının Tekdüzen Muhasebe Sistemine ve tabi olunan ilgili Vergi kanunlarına uygunluğu incelenerek sağlık yöneticilerine ve diğer finansal bilgi kullanıcılarına faydalı bilgilerin sunulması amaçlanmıştır. Bu kapsamda Düzce İlinde faaliyet gösteren Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin 2020 yılına ait muhasebe ve vergi işlemleri doküman inceleme metodu ile analiz edilmiştir.

Döner Sermaye İşletmeleri, muhasebe işlemlerini Tekdüzen Muhasebe Sistemi çerçevesinde yerine getirmek durumundadır. Bu işletmeler vergi mevzuatı bakımından Katma Değer Vergisi, Gelir Vergisi ve Damga Vergisi hükümlerine tabi olup bazı vergisel muafiyetler ve istisnalardan faydalanmaktadır. Denetim açısından tüm faaliyetleri, bağımsız iç denetçiler ile 6085 Sayılı Kanun kapsamında Sayıştay denetçileri tarafından denetlenmektedir.

Söz konusu işletmenin muhasebe uygulamaları açısından Tekdüzen Muhasebe Sistemine uygun muhasebeleştirme işlemleri yapmasına karşın maliyet muhasebe sisteminin olmadığı ve bazı hesap uygulamalarında farklılıklarının olduğu tespit edilmiştir. Ayrıca finansal performans açısından giderlerin, gelirlerden daha fazla olduğu bu nedenle özellikle de malzeme alımlarında vadeli alımların yapıldığı tespit edilmiştir. En büyük gelirin Sosyal Güvenlik Kurumu geliri olduğu ve bu Kurumla Global Bütçe uygulama sözleşmesi yapıldığı görülmüştür.

Anahtar Kelimeler: Üniversite Hastaneleri, Döner Sermaye İşletmesi, Muhasebe ve Vergi Uygulamaları.

ABSTRACT

EXAMINATION OF ACCOUNTING AND TAX PRACTICES IN HOSPITAL REVOLVING FUNDS ENTERPRISES: THE CASE OF DÜZCE UNIVERSITY HOSPITAL

KOKU, Sercan
MA, Healthcare Management

Supervisor: Prof. Dr. Enver BOZDEMİR

July 2022, 118 pages

The aim of this study is to provide useful information to health managers and other financial information users by examining the compliance to the Uniform Accounting System and related Tax laws of accounting and tax applications in Revolving Funds of University Hospitals. In this context, were analyzed by document analysis method the accounting and tax transactions 2020 of Düzce University Hospital Revolving Fund Enterprise operating in Düzce Province.

Revolving Funds have to fulfill within the framework of the Uniform Accounting System their accounting practices. These businesses are subject to Value Added Tax, Income Tax and Stamp Tax provisions in terms of tax legislation and benefit from some tax exemptions and exceptions. In terms of auditing, all its activities are audited by independent internal auditors and auditors of the Court of Accounts within the scope of Law No. 6085.

In terms of accounting practices of the business in question, it has made accounting transactions in accordance with the Uniform Accounting System. On the other hand, it has been determined that there is no cost accounting system and there are differences in some accounting applications. In addition, it has been determined that the expenses are more than the income in terms of financial performance, therefore, deferred purchases are made especially in material purchases. The largest income is the income of the Social Security Institution and has made a Global Budget implementation contract with this Institution.

Keywords: University Hospitals, Revolving Fund, Accounting and Tax Applications.

İTHAF

Yüksek lisans tezimin her aşamasında benden desteğini esirgemeyen, bilgi ve tecrübesi ile bana ilham veren saygıdeğer danışmanım Prof. Dr. Enver BOZDEMİR'e, tezimde verilerini kullanmama izin veren Düzce Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne, Her koşulda üzerimden desteklerini esirgemeyen, babam Hüseyin KOKU, annem Safiye KOKU'ya, eğitim hayatım boyunca emeği geçmiş olan tüm değerli hocalarıma, sürekli yanımda olan sevgili eşim Semra KOKU ve biricik oğlum Hüseyin Kağan KOKU'ya teşekkürlerimi sunarım.



İÇİNDEKİLER

JÜRİ ÜYELERİ İMZA SAYFASI	iii
ÖNSÖZ	iv
ÖZET	v
ABSTRACT	vi
İTHAF	vii
İÇİNDEKİLER	viii
TABLolar LİSTESİ	xii
BÖLÜM 1	2
1.GİRİŞ	2
1.1. Araştırmanın Amacı	3
1.2. Araştırmanın Önemi	3
1.3. Araştırmanın Yöntemi	4
1.4. Araştırmanın Sınırlılıkları	4
1.5. Tanımlar	4
1.6. Kısaltmalar	5
BÖLÜM 2	6
2. KAVRAMSAL ÇERÇEVE VE LİTERATÜR	6
2.1. Döner Sermaye Kavramı	6
2.2. Döner Sermaye İşletmelerinin Tabi Olduğu Mevzuat	11
2.2.1. 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu	11
2.2.2. 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu	12
2.2.3. 657 Sayılı Devlet Memurları Kanunu	12
2.2.4. 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu	12
2.2.5. 4982 sayılı Bilgi Edinme Hakkı Kanunu	12
2.2.6. 3628 sayılı Mal Bildiriminde Bulunulması, Rüşvet ve Yolsuzluklarla Mücadele Kanunu	13
2.2.7. 6245 sayılı Harcırah Kanunu	13
2.2.8. 4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu ...	13

2.2.9. 4857 sayılı İş Kanunu.....	13
2.2.10. 5510 Sosyal Sigortalar Ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu	13
2.2.11. 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu	14
2.2.12. Resmi Yazışmalarda Uygulanacak Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik	14
2.2.13. Taşınır Mal Yönetmeliği	14
2.2.14. Merkezî Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği	14
2.3. Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Faaliyetleri	14
2.4. Üniversite Hastaneleri	16
2.5. Üniversite Hastanesi Gelirleri	17
2.5.1. Döner Sermaye Gelirleri.....	17
2.5.1.1.Sosyal Güvenlik Kurumu Gelirleri.....	18
2.5.1.2.Sosyal Güvenlik Kurumu Dışı Gelirler	18
2.5.1.3. Sağlık Hizmeti Dışındaki Gelirler	18
2.5.2. Merkezi Bütçe Gelirleri.....	19
2.5.3. Bağış ve Yardımlar	19
2.5.4. Sair Gelirler	19
2.6. Üniversite Hastanesi Giderleri	19
2.6.1. Personel Giderleri	20
2.6.2. Mal ve Hizmet Alımları	20
2.6.3. Yasal Ödemeler.....	21
2.6.3.1. Hazine Hissesi	21
2.6.3.2. Bilimsel Araştırma Proje Payı (BAP)	21
2.6.3.3. Vergi Ödemeleri	22
2.7. Denetim Faaliyetleri	22
2.7.1. İç Denetim	22
2.7.2. Dış Denetim	23
2.8. Üniversite Hastanelerinde Muhasebe İşlemleri.....	23
2.8.1. Muhasebe İşlemi	24
2.8.2. Muhasebe Birimi.....	25
2.8.3. Muhasebe Kuralları ve Uygulanması.....	25

2.9. Üniversite Hastanelerinde Vergi Uygulamaları	25
2.9.1. Katma Değer Vergisi.....	26
2.9.2. Gelir Vergisi	28
2.9.3. Damga Vergisi	29
2.9.4. Kurumlar Vergisi	30
2.9.5. Vergi Tevkifatı Uygulaması	31
2.9.5.1. Katma Değer Vergisi Tevkifat Uygulaması.....	31
2.9.5.2. Gelir Vergisi Tevkifatı.....	34
2.9.6. Vergi Beyannamesi	35
2.9.7. Döner Sermaye İşletmelerinde Kullanılan Beyanname Türleri.....	36
2.9.7.1. Katma Değer Vergisi Beyannamesi.....	36
2.9.7.2. Muhtasar Vergisi Beyannamesi.....	36
2.9.7.3. Damga Vergisi Beyannamesi	37
2.9.7.4. Kurumlar Vergisi Beyannamesi	37
2.9.7.5. Ba/Bs Formları	37
2.9.8. Vergi Denetimi.....	38
2.9.9. Vergi Denetiminin Amaçları	38
2.10. Literatür.....	39
BÖLÜM 3	41
3. YÖNTEM.....	41
3.1. Araştırma Modeli.....	41
3.2. Evren Örneklem	42
3.3. Veri Toplama Araçları.....	42
3.4. Verilerin Toplanması.....	42
3.5. Verilerin Analizi.....	43
3.6. Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesi Hakkında Genel Bilgiler	43
3.6.1. Döner Sermaye İşletmesi Organları.....	44
3.6.1.1. Yönetim Kurulu.....	44
3.6.1.2. Örgüt	44
3.6.1.3. İşletme Müdürü	44

BÖLÜM 4	45
4. BULGULAR VE YORUM	45
4.1.Varlık Unsurları ve Gelir Uygulamaları	45
4.1.1. Sosyal Güvenlik Kurumu Gelirleri	45
4.1.2. Sosyal Güvenlik Kurumu Dışındaki Gelirler	48
4.1.3. Diğer Gelirler	49
4.1.3. Sağlık Hizmeti Dışındaki Gelirler	51
4.2.Yükümlülük Unsurları ve Gider Uygulamaları.....	52
4.2.1. İlk Madde ve Malzeme Alımları.....	52
4.2.2. Hizmet Alımları	56
4.2.3. Personel Giderleri	64
4.2.4. Yasal Gider Payları	72
4.3. Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin Mali Yapısı.....	75
4.3.1. Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesi Gelirleri	76
4.3.2. Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesi Giderleri.....	77
BÖLÜM 5	80
5. SONUÇ VE ÖNERİLER	80
6.KAYNAKÇA	85
7. EKLER	91

TABLÖLAR LİSTESİ

Sayfa

Tablo 2.1. Bünyesinde Döner Sermayeli İşletme Bulunan İdareler ve İşletmeleri.....	9
Tablo 4.1. Düzce Üniversitesi Hastanesi Gelir-Gider Durumu	75
Tablo 4.2. Düzce Üniversitesi Hastanesi 2020 Yılı Gelirler Yardımcı Mizan	76
Tablo 4.3. Düzce Üniversitesi Hastanesi 2020 Yılı Giderler Yardımcı Mizan	78



ŞEKİLLER LİSTESİ

Sayfa

Şekil 2.1. Döner Sermayeli İşletmelerin 2020 Yılı Mali Durumu.....	8
Şekil 2.2. Döner Sermayeli İşletmelerin Gelir-Gider Denge Durumu	11



BÖLÜM 1

1.GİRİŞ

Yükseköğretim Kurumlarının bünyesinde faaliyet gösteren Üniversite Hastanesi Döner Sermaye İşletmeleri, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 58 inci maddesi uyarınca hazırlanan “Yükseköğretim Kurumları Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasına İlişkin Yönetmelik” çerçevesinde oluşturulmuştur.

Ülke ekonomilerinde büyük bir yeri olan ve idare sisteminin önemli mali istisnalarından biri olarak görülen döner sermayeli işletmeler, genel yönetim çatısı altındaki kamu kuruluşlarının esas ve daimi kamu görevini ifa ederken meydana gelen fazla kapasiteyi değerlendirerek, devlete ilave kaynak sağlamaktadır.

Döner Sermaye İşletmeleri, kapasite fazlasının kullanımı, bağımsız finansman oluşturma, ekonomik ve idari serbesti, harcamalarda kolaylık sağlanarak, ticari, sınai, tarımsal, kültürel ve mesleki faaliyetler yapılması maksadıyla oluşturulmuştur. Döner Sermaye İşletmeleri bağlı bulundukları idarelere kaynak yaratmaları sebebiyle ülke ekonomisine katkı sağlamakla birlikte toplumsal ihtiyaçların karşılanması konusunda önemli rol oynamaktadır.

Çalışma dört bölümden oluşmaktadır. Birinci bölümde; çalışmanın amacı, önemi, yöntemi ve araştırmanın sınırlılıklarına yer verilmiştir. İkinci bölümde; döner sermaye kavramı açıklanarak ülkemizde döner sermaye faaliyetlerinin tarihsel sürecinden bahsedilmiş, yükseköğretim kurumlarında döner sermaye işletmelerinin kurulması ve işletilmesine ilişkin uygulamalara yer verilmiş, döner sermaye işletmelerinin tabi olduğu mevzuat irdelenmiştir. Üçüncü basamak sağlık kuruluşlarından Üniversite Hastanelerinin tanımı ile sağlık sistemimizdeki yeri ve önemi ele alınmış, Üniversite Hastanelerinin, tüm finansal faaliyetlerin kayıtlarının tutulması ve rapor edilmesi işlemlerini kapsayan muhasebe hizmetleri ve bu

işlemlerinin yerine getirilmesi sırasında kullanılan beyanname türleri incelenmiştir. Kesintisiz ve sürdürülebilir sağlık hizmet sunumu için önem arz eden hastanelerin mali yapıları ayrıntılı şekilde irdelenerek, mükellefiyet yönünden incelenmiş ve tabii olunan vergi yükümlülükleri sıralanmıştır.

Üçüncü bölümde; araştırmanın yöntemi, araştırma modeli ve veri toplama araçlarından bahsedilmiş, verilerin analizi yapılarak Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesi hakkında genel bilgilere yer verilmiştir.

Dördüncü bölümde ise; Araştırmanın konusu olan Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin, 2020 yılına ait muhasebe ve vergi uygulamalarına ilişkin örneklerle yer verilerek sonuçlandırılmıştır.

Araştırmanın Amacı

Bu çalışmada, toplum sağlığı konusunda büyük öneme sahip yataklı tedavi ve sağlık hizmeti sunan üçüncü basamak sağlık hizmet sunucularından Üniversite Hastaneleri Döner Sermaye İşletmelerinin muhasebe ve vergi uygulamalarını inceleyerek kamu hizmetlerinin yürütülmesi sırasında ortaya çıkabilecek aksaklıkların mevzuat çerçevesinde giderilmesini sağlayarak, muhasebe çalışanları, sağlık yöneticileri ve diğer yetkililere detaylı açıklamalar sunmaktır.

Araştırmanın Önemi

Kamu kaynaklarının öngörülen amaç, hedef, kanunlar ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olarak elde edilmesi, muhafaza edilmesi ve kullanılmasını sağlamakla görevli ve kamuda hesap verme sorumluluğu bulunan Üniversite Hastanelerinde mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve vergi yükümlülüklerinin mevzuat hükümleri çerçevesinde yerine getirilmesi önem taşımaktadır. Bu çalışmada ele alınan Düzce Üniversitesi Hastanesi'nin muhasebe işlemleri ile vergi uygulamalarında karşılaşılan durumlar, diğer kamu kurumlarına, denetimle görevli yetkililere, aksaklıkların giderilmesi ve gerekli düzenlemelerin yapılması açısından karar vericilere destek sağlayacaktır.

Araştırmanın Yöntemi

Bu çalışma nitel araştırma yöntemleri kullanılarak oluşturulmuştur. Hastane Döner Sermaye İşletmelerinde Muhasebe ve Vergi Uygulamalarına İlişkin güncel mevzuat taranmış, ulusal ve uluslararası kaynaklardan faydalanarak doküman incelemesi yapılmıştır.

Düzce Üniversitesi Hastanesinin 2020 yılına ait muhasebe ve vergi işlemlerine ilişkin doküman analizi, işletmenin mali tablolarının düzenlendiği ve muhasebe kayıtlarının tutulduğu Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi (DMIS) üzerinden oluşturulan örnekler üzerinden vaka analizi yapılmıştır.

Araştırmanın Sınırlılıkları

Araştırma Düzce’de faaliyet gösteren Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesi ile bu merkezin 2020 mali yılı verileri ile sınırlandırılmıştır.

Tanımlar

Hazine Payı: Döner sermaye gelirlerinden genel bütçeye aktarılması gereken paydır.

Mizan: Muhasebe hesaplarının belli ana hesaplar altında toplandığı cetveldir.

Muhasebe Birimi: Bir işletmede varlık ve kaynaklardaki değişmelerin para ve parayla ifade edilebilen değerlerle ölçülerek gelirler sonucunda elde edilen alacakların tahsil edilmesi, giderler sonucunda katlanılan borçların ilgili taraflara ödenmesi işlemlerinin saptanması, ölçülmesi, kaydedilmesi, sınıflandırılması, özetlenmesi, analiz edilerek ilgili taraflara iletilmesi işlemini yapan birimdir.

Muhasebe Yetkilisi Mutemedi: Muhasebe Yetkilisi adına tahsilât ve ödeme yapmaya yetkilendirilmiş personeldir.

Tarh: Vergi miktarının belirlenmesidir.

Tevkifat: Peşin alınan dolaysız vergidir.

Kısaltmalar

DSİ: Döner Sermaye İşletmesi

KDV: Katma Değer Vergisi

KDVK: Katma Değer Vergisi Kanunu

KİK: Kamu İhale Kurumu

SGK Sosyal Güvenlik Kurumu

SUT: Sağlık Uygulama Tebliği

BAP: Bilimsel Araştırma Projeleri

DMİS: Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi

EKAP: Elektronik Kamu Alımları Platformu

MİF: Muhasebe İşlem Fişi

YÖK: Yüksek Öğretim Kurumu

BÖLÜM 2

2. KAVRAMSAL ÇERÇEVE VE LİTERATÜR

2.1. Döner Sermaye Kavramı

Döner sermaye; Türk Dil Kurumu (TDK)'ya göre kamu maliyesi içerisinde belirli ve daimi bir amaca ulaşılabilmek için genel veya katma bütçeli idarelerden bir miktar paranın, eksiltilmemek kaydıyla bağlı bulunulan kuruma, bu kurumla ilgili işletmelere verilmesi olarak tanımlanmıştır (Köroğlu, 2011).

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 3. Maddesine göre döner sermaye kavramı aşağıdaki gibi ifade edilmektedir.

“Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine kanunlarla verilen asli ve sürekli kamu görevlerine bağlı olarak ortaya çıkan ve genel idare esaslarına göre yürütülmesi mümkün olmayan mal ve hizmet üretimine ilişkin faaliyetlerin sürdürülebilmesi için, kamu idaresine bağlı olarak kurulmuş işletmelere tahsis edilen sermayedir.”

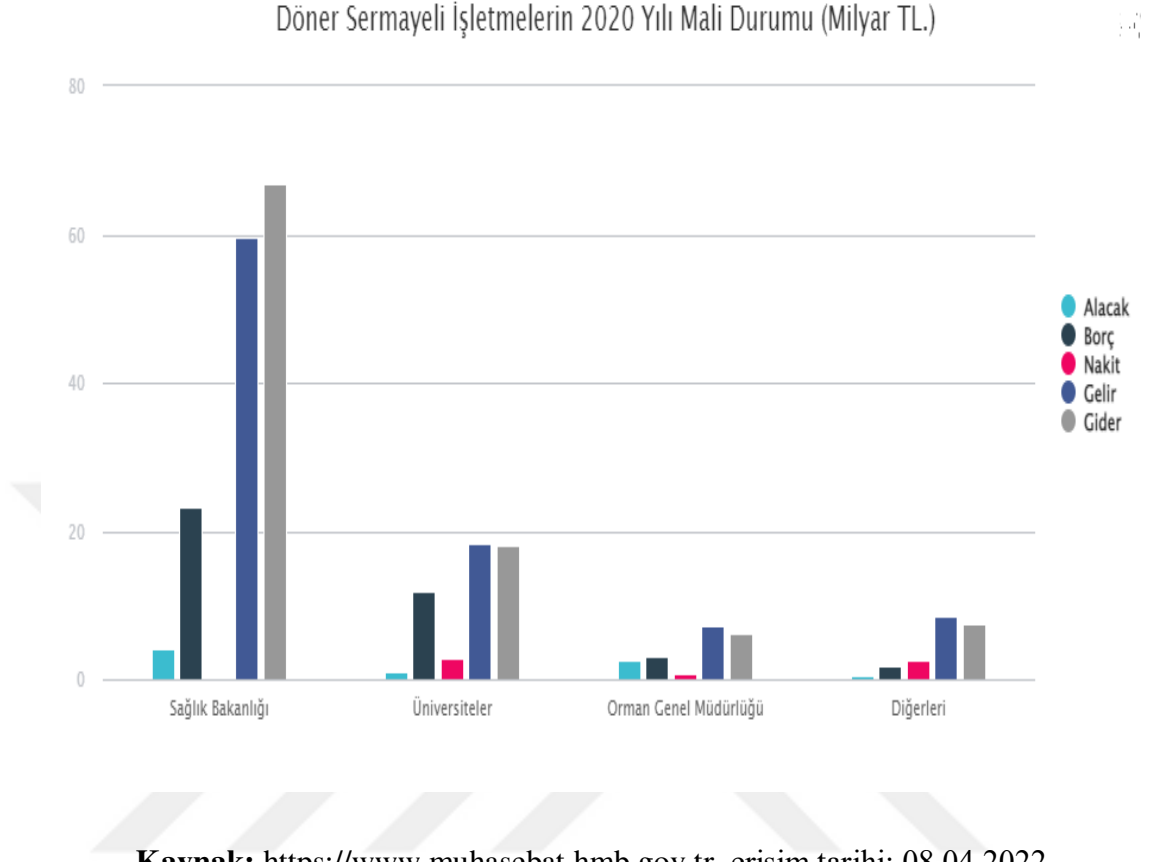
Döner sermaye; genel ve özel bütçeli kurumların yasalarla belirlenen esas faaliyetlerine bağlı olarak meydana gelen ve genel yönetim esaslarına göre yerine getirilme imkanı olmayan mal/hizmet sunumuna dair işlemlerin uygulanması amacıyla ayrılan sermayedir. Döner sermayeli işletme; genel ve özel bütçe idareler kapsamındaki idarelerce kendilerine tahsis edilen sermayeleri ile kuruluş amaçları doğrultusundaki faaliyetler sonucu mal ve hizmet sunan ünitelerdir. Kurumların atıl kapasitesini kullanarak, devlete ek kaynak sağlayan döner sermayeli işletmeler, esnek yapıları ile idari ve mali uygulamalara kolaylık sağlayan kuruluşlardır (Güner, 2010).

Hastane döner sermaye işletmeleri, sağlık hizmeti sunmanın yanında ihtiyaç duyulan ek taleplerin karşılanabilmesi amacıyla kurulmaktadır. İleri düzeyde bilgi ve beceri gerektiren sağlık hizmeti sunan sağlık kuruluşlarında ortaya çıkan ek ihtiyaçlar büyük ölçekli döner sermaye işletmelerinin kurulmasına sebep olmuştur. Döner sermayeli işletmelerle birlikte ortaya çıkan yeni kaynaklar ile sunulan kaliteli hizmetlerle toplumsal yararlılığın artırılması sağlanmaktadır. Ayrıca bu kapsamda üniversite hastanelerinde mesai saatleri haricinde hekimlerce sunulan ücretli muayene ve tedavi hizmetleri ile çalışanlar ek gelir elde etmektedirler (Can ve İbicioğlu, 2008).

Döner sermaye uygulamasına ilk kez 1925 yılında yayımlanan 549 sayılı “Ziraat Müesseselerine Sabit Sermaye Vaz’ına dair Kanun” da rastlanmaktadır. Bu kanunda “sabit sermaye” deyiminin döner sermaye anlamında kullanıldığı anlaşılmaktadır. 27.01.1927 tarih ve 968 sayılı “Milli Matbaa Tahsisatının Mütedavil Sermaye Halinde İstimaline Dair Kanun”da ise ilk kez döner sermaye anlamına gelen “Mütedavil Sermaye” deyimini kullanılmıştır (Kartalıcı, 2012: 110).

24.12.2003 tarih ve 25326 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 5018 Sayılı yasanın geçici 11 inci maddesinin 1 inci fıkrasında döner sermaye işletmelerinin varlıkları ve kadrolarını ilgili kamu idaresine devrederek kapatılmaları kararlaştırılmıştır. Ancak izleyen dönemde döner sermaye işletmelerinin tasfiyesinden vazgeçilerek 2010 yılı sonuna kadar yeniden yapılandırılmalarına karar verilmiştir. Hazine ve Maliye Bakanlığınca hazırlanan 12 Mart 2021 tarihli Ekonomi Reformları Eylem Planında işletmelerin 2022 yılı itibarı ile kademeli şekilde merkezi yönetim bütçesine dahil edilerek bütçe hakkının kapsamı genişletileceği, sürdürülebilir olmayan işletmelerinin kapatılacağı bildirilmektedir. (<https://www.hmb.gov.tr>, erişim tarihi: 06.11.2021).

Şekil 2.1. : Döner Sermayeli İşletmelerin 2020 Yılı Mali Durumu (Milyar TL)



Kaynak: <https://www.muhasibat.hmb.gov.tr>, erişim tarihi: 08.04.2022.

Yukarıdaki şekilde Ülkemizde faaliyet gösteren İşletmeler 2020 yılı gelir-gider, borç-alacak ve nakit durumu açısından incelendiğinde Sağlık Bakanlığı ve Üniversitelere bağlı sağlık hizmeti sunan döner sermayeli işletmelerin giderlerin gelirlerden fazla olduğu, borç yükünün diğer işletmelere kıyasla yüksek olduğu göze çarpmaktadır.

Tablo 2.1: Bünyesinde Döner Sermayeli İşletme Bulunan İdareler ve İşletmeleri

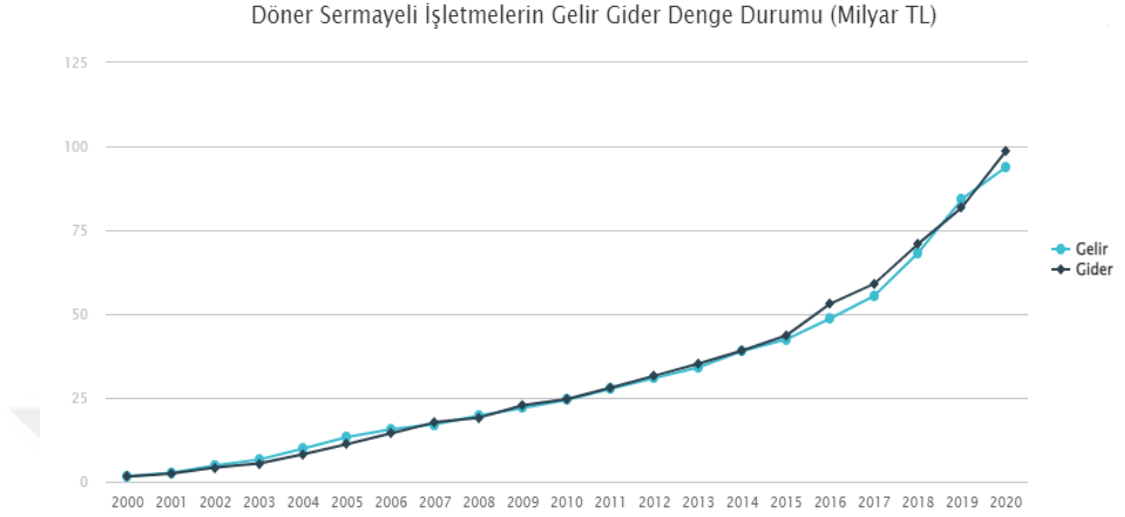
İDARENİN ADI	İŞLETME	İŞLETME SAYISI
SAĞLIK BAKANLIĞI	Sağlık Bakanlığı	82
ÜNİVERSİTELER	Üniversiteler	126
ORMAN GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	Orman Genel Müdürlüğü	323
TAPU VE KADASTRO GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü	1
MİLLÎ EĞİTİM BAKANLIĞI	Devlet Kitapları	1
	Meslek Liseleri	1221
	652 sayılı KHK kapsamındaki İşletmeler	81
KÜLTÜR VE TURİZM BAKANLIĞI	Kültür ve Turizm Bakanlığı	3
TARIM VE ORMAN BAKANLIĞI	Tarım İşletmeleri	205
	Orman İşletmeleri	93
ULAŞTIRMA VE ALTYAPI BAKANLIĞI	Ulaştırma ve Altyapı Bakanlığı	1
ÇEVRE VE ŞEHİRCİLİK BAKANLIĞI	Çevre ve Şehircilik Bakanlığı	1
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI	Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğü	1
	Türkiye İstatistik Kurumu	1
MİLLÎ SAVUNMA BAKANLIĞI	Özel Bakım Merkezleri	2
	Askeri Fabrikalar ve Askeri Hastanesi (Girne Asker Hastanesi)	25
ADLİ TIP KURUMU	Adli Tıp Kurumu	1

TİCARET BAKANLIĞI	Risk Yönetimi, Tasfiye ve Döner Sermaye Genel Müdürlüğü	1
METEOROLOJİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	Meteoroloji Genel Müdürlüğü	1
AİLE, ÇALIŞMA VE SOSYAL HİZMETLER BAKANLIĞI	Bakanlık İşletmeleri (Huzurevleri/Yaşlı Bakım ve Rehabilitasyon Merkezleri)	111
	İş Sağlığı ve Güvenliği Genel Müdürlüğü	1
	Çalışma ve Sosyal Güvenlik Eğitim ve Araştırma Merkezi	1
	Devlet Personel Başkanlığı	1
DİYANET İŞLERİ BAŞKANLIĞI	Dini Yayınlar	1
EMNİYET GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	Polis Akademisi Başkanlığı	1
VAKIFLAR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	Ayvalık Vakıf Zeytinlikleri	1
YARGITAY	Yargıtay Yayınları	1
JANDARMA GENEL KOMUTANLIĞI	Jandarma ve Sahil Güvenlik Akademisi Başkanlığı	1
TOPLAM		2289

Kaynak: (<https://www.muhasabat.hmb.gov.tr>, erişim tarihi: 08.04.2022).

Yukarıdaki tabloda Ülkemizde faaliyet gösteren döner sermaye işletmeleri incelendiğinde bünyesinde faaliyet gösteren 1303 işletmesi ile Milli Eğitim Bakanlığı ilk sırada yer aldığı görülmektedir. Milli Eğitim Bakanlığı'nı 323 işletmesiyle Orman Genel Müdürlüğü izlemektedir.

Şekil 2.2. : Döner Sermayeli İşletmelerin Gelir-Gider Denge Durumu (Milyar TL)



Kaynak: (<https://www.muhasibat.hmb.gov.tr>, erişim tarihi: 08.04.2022).

Yukarıdaki şekilde döner sermayeli işletmelerin gelir-gider denge durumu açısından 2000-2006 yılları arası gelirlerin giderlerden fazla olduğu 2007-2014 yılları arası gelir gider arasında bir dengenin olduğu görülmektedir. Buna karşın 2015-2020 yılları arası giderlerin gelirlerden fazla olduğu görülmektedir. Bu da son dönemlerde özellikle de Covid-19 pandemi sürecinde Döner Sermayeli İşletmelerin mali açıdan zor durumda kaldıklarını göstermektedir.

2.2. Döner Sermaye İşletmelerinin Tabi Olduğu Mevzuat

2.2.1. 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu

Yükseköğretim kurumlarının çatısı altında faaliyet gösteren birimlerce faaliyet alanları ile sınırlı olmak üzere kurulan döner sermayeli işletmelerin sevk ve idaresine ilişkin usul ve esaslar, 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58 inci maddesi ile düzenlenmektedir.

2.2.2. 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu

İnsanların birlikte yaşamaları sebebiyle oluşan kamusal ihtiyaçların giderilmesi için sağlanan finansmana kamu harcamaları adı verilmektedir. Kamu kurum ve kuruluşlarınca yapılacak harcamalar, mevzuat çerçevesinde yerine getirilmektedir. Bu kapsamda kamusal ihtiyaçları karşılamak üzere yapılacak harcamalara ilişkin esas ve usuller Kamu İhale Kanunu ile düzenlenmektedir, döner sermayeli kuruluşlar da bu kanun kapsamındadır.

2.2.3. 657 Sayılı Devlet Memurları Kanunu

Döner sermaye hizmetlerinin yerine getirilmesi aşamasında çalışan personel 657 Sayılı Devlet Memurları Kanunu kapsamında görev yapmaktadır. Bu Kanunla Devlet memurlarının hizmet şartları, nitelikleri, atanma ve yetiştirilmeleri, ilerleme ve yükselmeleri, ödev, hak, yüküm ve sorumlulukları, aylıkları ve ödenekleri ve diğer özlük işleri düzenlenmektedir.

2.2.4. 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kamuda kullanılan kaynakların amacına uygun ve faydalı bir biçimde elde edilerek kullanılması, malî işlemlerin genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde raporlanması ve kontrolü sağlanmaktadır. Bu kanunla hesap verilebilir şeffaf bir kamu malî sisteminin sağlanması amaçlanmaktadır.

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kamu mali yönetiminde, izah edilebilir ve şeffaf yönetim ilkeleri çerçevesinde kamu kaynaklarının planlı, yerinde ve ekonomik kullanımı sağlanarak performans odaklı bütçe sistemine geçiş planlanmıştır (Maliye Bakanlığı, 2004 : 3).

2.2.5. 4982 sayılı Bilgi Edinme Hakkı Kanunu

Ülkemizde, 4982 sayılı kanun ile bilgi edinme hakkı yasal hale gelmiştir. Bu kanun ile kamu kurum ve kuruluşları şeffaflık, hesap verebilirlik ilkeleri çerçevesinde toplum denetimine açılmaktadır.

Bilgi Edinme Hakkı Kanunu işlerin hukuka uygun olarak yerine getirilmesi ve yönetim sürecinde ortaya çıkabilecek usulsüzlüklerin önlenmesinde önemli katkılar sunmaktadır. Döner Sermaye İşletmeleri bu kanun kapsamında yer almaktadır.

2.2.6. 3628 sayılı Mal Bildiriminde Bulunulması, Rüşvet ve Yolsuzluklarla Mücadele Kanunu

Bu kanunla, kanun kapsamında görev yapanların mal bildiriminde bulunmaları, bildirimlerin yenilenmesi, mal edinmelerin denetimi, haksız mal edinme veya gerçeğe aykırı bildirimde bulunma halinde uygulanacak hükümler düzenlenmektedir.

2.2.7. 6245 sayılı Harcırak Kanunu

Kamu çalışanlarının, görevleri kapsamında yaptıkları seyahatlerdeki harcamaları kurumlarınca karşılanması gerekir. Kamu personeline, görevleri ile alakalı yapacakları seyahatlerde verilecek ücretler, 6245 sayılı Harcırak Kanununda belirlenmiştir.

2.2.8. 4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu

Bu kanun ile işçi ve işveren sendikaları ile konfederasyonların kuruluş ve işleyişi, işçiler ve işverenlerce toplu iş sözleşmesi yapılması ve uyuşmazlıkların çözümüne ilişkin esaslar yer almaktadır.

2.2.9. 4857 sayılı İş Kanunu

İşverenler ile bir iş sözleşmesine dayanarak çalıştırılan işçilerin çalışma şartları ve çalışma ortamına ilişkin hak ve sorumluluklar, 4857 Sayılı İş Kanunu çerçevesinde düzenlenmektedir.

2.2.10. 5510 Sosyal Sigortalar Ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu

Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ile sigortalardan faydalananak kişilerin bu kanun çerçevesinde devlet güvencesine alınması sağlanmaktadır. Ayrıca kanun hükümlerinden faydalanma koşulları, finansman

sağlama yöntemleri ile sosyal sigortalar ve genel sağlık sigortasının işleyişine yönelik usuller düzenlenmektedir.

2.2.11. 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu

213 Sayılı Kanun ile vergi kavramı, vergiyi doğuran olay, vergi sorumlusu, vergi mükellefi vb. kavramlar açıklanarak vergi beyannamesi ile vergi ödenmesine ilişkin usul ve esaslar düzenlenmektedir. Ayrıca bu kanunda tarh, tahsil ve tahakkuka ilişkin uygulamalar yer almaktadır.

2.2.12. Resmi Yazışmalarda Uygulanacak Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik

Bu Yönetmelik ile kamu kurumları ve kuruluşlarınca yapılacak fiziksel ve elektronik ortamda resmi yazışmalarda bilgi, belge akış süreçlerinin etkin ve güvenli bir şekilde yürütülmesine ilişkin kurallar belirlenmiş, uygulamada birlik sağlanması amaçlanmıştır.

2.2.13. Taşınır Mal Yönetmeliği

Taşınır Mal Yönetmeliği ile kamuya ait taşınırların kaydı, kullanılması, korunması ile bu kapsamda görev alacak personelin tespit edilmesi, kamu kurumları arasında taşınır tahsisi ve devrine ilişkin kurallar belirlenmiştir.

2.2.14. Merkezî Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği

Merkezî Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin amacı, merkezî yönetim çatısı altında yer alan idarelerin harcamalarında kullanılan ödeme belgesi ekinde yer alacak kanıtlayıcı belgelerin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları belirlemektir.

2.3. Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Faaliyetleri

Döner Sermaye kapsamında faaliyette bulunmak isteyen idareler, Yükseköğretim Kurumu yönetim kurullarının önerisi, Yükseköğretim Kurulunun onay vermesi, Hazine ve Maliye Bakanlığının uygun görüşleri ile Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığının görüşü doğrultusunda işletme kurabilmektedir

(Yükseköğretim Kurumları Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasına İlişkin Yönetmelik, 2020: madde 4).

Döner Sermaye İşletmelerinin kuruluş aşamasında kurumca bazı şartların sağlanması gerekmektedir. Öncelikle döner sermayeli bir işletmenin kurulabilmesi için kurumun kamu hizmeti amacı ile faaliyette bulunuyor olması gerekmektedir. Ayrıca kurumun asli vazifesinde kullanılmayacak kapasiteye ve kaynak fazlalığına sahip olması gerekmektedir. Söz konusu atıl kapasite ile piyasada fiyatlandırılabilir bir ürün veya hizmet üretilirken, kurumunun esas görevlerini yerine getirmesine engel olmamalıdır (Türkhan,2009).

Ülkemizde döner sermayeli işletmeler; tüzel kişiliğe sahip olanlar ve tüzel kişiliğe sahip olmayan işletmeler olarak iki kategoride değerlendirilmektedirler. Genel ve özel bütçeli idareler bünyesinde faaliyet gösteren işletmelerin ayrı tüzel kişilikleri bulunmamaktadır (Alagöz,1982,48).

İşletmelerce üretilen mal ve hizmetlerin fiyatları Yükseköğretim kurumu yönetim kurulu tarafından belirlenir. Fiyatlar belirlenirken piyasadaki fiyatlar dikkate alınır. Sosyal amaç taşıyan hizmetlerde, piyasa fiyatı yanısıra kamu yararı göz önünde bulundurulur.

Yükseköğretim kurumunun yönetim kurulu aynı zamanda döner sermaye işletmesinin de yönetim kuruludur. Üniversite yönetim kurulu, işletmenin faaliyetlerini gerçekleştirmek için rektör yardımcısı, döner sermaye işletme müdürü ve üç öğretim elemanından oluşan yürütme kurulu oluşturarak yetkilerini devredebilir.

Yükseköğretim Kurumları bünyesindeki birimlerin kendi görevleri çerçevesinde faaliyette bulunmaları koşulu ile kuracakları döner sermaye işletmelerinin sevk ve idaresi ile ilgili esaslar “Yükseköğretim Kurumları Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasına İlişkin Yönetmelik” ile düzenlenmiştir.

Döner sermaye işletmesi, faaliyetlerini; yönetim kurulu, harcama yetkilisi, işletme müdürü, muhasebe yetkilisi, veznedar, mutemetler, taşınır yetkilileri ve diğer çalışanlarca yerine getirir (Yükseköğretim Kurumları Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasına İlişkin Yönetmelik, 2020: madde 5,6,7).

2.4. Üniversite Hastaneleri

Yataklı Tedavi Kurumları İşletme Yönetmeliğinin 4. maddesine göre Üniversite Hastaneleri aşağıdaki gibi tanımlanmaktadır.

“Sağlık sisteminin temelini oluşturan tarihi çok eski dönemlere kadar uzanan, toplum sağlığı konusunda vazgeçilmez yeri olan hastaneler günümüzde de bu önemini korumaktadır. Yataklı tedavi kurumları İşletme Yönetmeliğinde Hastane; “hasta ve yaralıların, hastalıktan şüphe edenlerin ve sağlık durumlarını kontrol ettirmek isteyenlerin ayaktan veya yatarak izleme, muayene tanı tedavi ve rehabilite edildikleri, aynı zamanda doğum yapılan kurumlardır.”

Literatürde yapılan hastane tanımları hastanelerin fonksiyonlarını ve amaçlarını tam olarak açıklayamamaktadır. Çünkü hastanelerin temel tedavi ve tıbbi bakım hizmetlerinin yanı sıra eğitim, araştırma ve toplum sağlığına yönelik farklı fonksiyonları bulunmaktadır (Ağırbaş, 2016).

Sağlık Hizmeti sunucuları, 5510 sayılı Kanunun “Hizmet Basamakları ve Sevk Zinciri” başlıklı 70’inci maddesi ile birinci, ikinci ve üçüncü basamak olarak sınıflandırılmışlardır. Bu sınıflandırma Sağlık Bakanlığı görüşleri doğrultusunda Sosyal Güvenlik Kurumunca yapılmaktadır.

Birinci basamak sağlık kuruluşları, ayaktan ya da yataklı teşhis, tedavi işlemlerini gerçekleştirildiği, Toplum sağlığı merkezi, Aile sağlığı merkezi vb. sağlık kuruluşlarıdır. Aile hekimleri birinci basamak hizmet sunucuları içinde yer alır.

İkinci basamak sağlık hizmet kuruluşları, ayaktan yada yataklı teşhis, tedavi işlemlerinin gerçekleştirildiği ve rehabilitasyon uygulaması sunan Eğitim ve araştırma hastanesi olmayan devlet hastaneleri, Özel hastaneler, Ağız ve diş sağlığı hastaneleri, Diyaliz merkezleri vb. sağlık kurumlarıdır.

Üçüncü basamak sağlık kuruluşları, ileri düzeyde araştırma ve nitelikli tedaviye ihtiyaç duyulan hastalıklar için gerekli bilimsel ve teknolojik altyapıya sahip, önemli tesislerdir. Bu hizmet sunucuları, Sosyal Güvenlik Kurumu haricinde ve il dışı üçüncü basamak sağlık hizmetine ihtiyaç duyan hastalara hizmet sunan kuruluşlardır.

Üçüncü basamak sağlık hizmet sunucularının, asgari 250 yatak ile 100 uzman hekime sahip olması ve 30.000 m2 kapalı alanı olması gerekmektedir (Sağlık Hizmet Sunucularının Basamaklandırılmasına Dair Yönetmelik, 2022: madde 7,8.).

Üniversite hastaneleri; ileri düzeyde araştırma ve nitelikli tedaviye ihtiyaç duyulan hastalıklar için gerekli bilimsel ve teknolojik altyapıya sahip, bünyesinde araştırma ve eğitim faaliyetleri yürütülen, Üçüncü basamak sağlık kurumları arasında yer almaktadır.

2.5. Üniversite Hastanesi Gelirleri

Genel anlamda hastanelerin finansmanı, fiyatlandırılabilir nitelikteki hizmet sunumundan sağlanan döner sermaye gelirleri, merkezi bütçe gelirleri, hayırseverlerce yapılan bağış ve yardımlar ile diğer gelirlerden oluşmaktadır. Sağlık hizmetlerinin kesintisiz yürütülmesi büyük ölçüde kurumca verilen hizmet sonucu elde etmiş olduğu gelirler sayesinde mümkün olmaktadır.

Döner sermayeli işletmeler kazandıkları tutarları çeşitli ihtiyaçlarını karşılamak için kullanabilirler. Kurumda görevli personelin özlük ödemelerinde, kurumca ihtiyaç duyulan mal ve malzemenin tedarik edilmesinde döner sermaye gelirleri kullanılabilir. İhtiyaçlarını döner sermaye gelirleriyle karşılayan kurumların devlet tarafından finanse edilmesi gerekmediğinden, devlet kaynakları etkin, ekonomik ve verimli bir şekilde ülkenin diğer ihtiyaçlarının karşılanması ve başka yatırımlarının finanse edilmesinde kullanılır (Hanoğlu, 2017).

2.5.1. Döner Sermaye Gelirleri

Hastane finansmanın büyük bölümünü döner sermaye faaliyetleri kapsamında elde edilen gelirler oluşturmaktadır. Sağlık hizmetlerinin yürütülmesi sürecinde ihtiyaç duyulan mal/malzeme ve hizmet alımlarına kaynaklık etmesi sebebiyle temel hizmetlerin yürütülmesi açısından önem taşımaktadır. Ayrıca sağlık çalışanlarına ödenen katkı payı, nöbet, performans ödemeleri döner sermaye fonundan gerçekleştirilmektedir.

Üniversite hastanelerinde döner sermaye gelirlerinden tahsil edilen kısmın, en az yüzde 35'i, idarece ihtiyaç duyulan mal/hizmet alımları ve devam eden projelerin bitirilmesine ilişkin inşaat işleri ile yönetici ödemeleri amacıyla kullanılmaktadır. Bu oranlar üniversite yönetim kurulu tarafından yüzde 75'ine kadar arttırılabilir (2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu, 1981: madde 58).

2.5.1.1.Sosyal Güvenlik Kurumu Gelirleri

Genel sağlık sigortası kapsamında bulunan kişilere sunulan sağlık hizmetleri karşılığında Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından İdareye yapılan ödemelerdir. Bu kapsamda yapılacak ödemelere ilişkin tutarlar sağlık hizmetleri fiyatlandırma komisyonunca belirlenmektedir.

Ülkemizde uygulanan, Vaka Başı Ödeme, Gün Başı Ödeme, Hizmet Başı Ödeme, Kişi Başı Ödeme ve belirlenen mali dönem içinde sunulacak sağlık hizmetleri karşılığında ödenecek tutarı ifade eden ileriye yönelik bir ödeme sistemi olan global bütçe yöntemi Kurumun başlıca ödeme yöntemlerindendir.

Düzce Üniversitesi Hastanesinde de uygulanmakta olan global bütçe uygulaması en genel ifadeyle, belli bir dönem için belirlenen bir tutarın, sunulan hizmet miktarı ile bağlantılı olmaksızın finans sağlayıcılar eliyle sağlık hizmeti sunucusuna aktarımı olarak ifade edilebilir. Bu sistemde SGK ve diğer karar vericiler, belirlenen dönem için harcama üst sınırı tespit ederler. İlgili dönemde belirlenen bu sınırın aşılmasını istemezler. Kamu otoritesi global bütçe uygulamasıyla sağlık harcamalarındaki artışın kontrol altına alınmasını amaçlamaktadır.

2.5.1.2.Sosyal Güvenlik Kurumu Dışı Gelirler

Anlaşmalı kurumlara verilen sağlık hizmetleri, ücretli muayene ve tedaviler ile acil müdahale gereği bulunmayan fakat farklı nedenlerle çalışma saatleri dışında veya mevzuatta tatil sayılan günlerde sağlık kuruluşuna başvuranların tetkik, tahlil, muayene ve tedavi ihtiyaçlarının karşılanması maksadıyla mesai dışı poliklinik uygulamasından elde edilen gelirlerdir.

2.5.1.3. Sağlık Hizmeti Dışındaki Gelirler

Kurumda görevli öğretim elemanlarınca sağlık hizmeti haricinde verilen danışmanlık, kurs gibi diğer hizmetler kapsamında elde edilen gelirlerden oluşmaktadır.

2.5.2. Merkezi Bütçe Gelirleri

Döner sermaye işletmesi bünyesinde görevli çalışanların ödemeleri dışında kalan personelin maaşları ile döner sermayeler aracılığı ile karşılanabilecek ihtiyaçlar dışında kalan bina, demirbaş vb. alımlar için bütçeden ödenek tahsis edilmektedir.

2.5.3. Bağış ve Yardımlar

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrolü Kanunu'nun Bağış ve Yardımlar Başlıklı 40' ıncı maddesi kapsamında, hayırseverler tarafından yapılan, tıbbi cihaz ve malzeme bağışları, bina bağışları, nakit yardımlardan oluşmaktadır.

2.5.4. Sair Gelirler

Sağlık sunucusunca yürütülen ana faaliyetlerin dışında kalan ihale doküman satış gelirleri, kira gelirleri, faiz gelirleri kurumun diğer gelirlerini oluşturmaktadır.

2.6. Üniversite Hastanesi Giderleri

Üniversite hastanelerinin temel giderlerini, personel ödemeleri, mal ve hizmet alımları ile döner sermaye gelirlerinden ayrılan yasal paylar oluşturmaktadır. Döner sermayeli işletmelerce sunulan hizmet karşılığı elde edilen gelirlerin önemli bir kısmı personel ödemeleri kapsamında kullanılmaktadır. Başlıca personel giderleri, maaş ödemeleri, nöbet ücretleri, ek ödemeler, geçici ve sürekli görev yollukları, ihbar ve kıdem tazminat giderleri ile sosyal yardımlardan oluşmaktadır.

Ayrıca sunulan hizmetlerde kullanılmak üzere tedarik edilen mal ve hizmet bedelleri, tıbbi cihaz, sarf malzeme ve ilaç giderleri makine teçhizat ve tıbbi cihaz onarım giderleri, haberleşme-elektrik-su giderleri, mesleki sigorta giderleri, sosyal güvenlik katkı payları, vergi, resim, harç gibi yasal giderler başlıca giderler arasında yer almaktadır (Aslan, 2019).

2.6.1. Personel Giderleri

Personel giderleri işletme giderlerinin büyük bir bölümünü oluşturmaktadır. Döner sermaye işletmesi bünyesinde görevli çalışanların ödemeleri, kadrolu işçi ve sözleşmeli memurlara ödenen ücretler, nöbet ücretleri, katkı payı ve performans ödemeleri başlıca personel giderleri arasında yer almaktadır.

Tıp ve diş hekimliği fakülteleri ile sağlık uygulama ve araştırma merkezlerinin hesabında toplanan döner sermaye gelirleri bakiyesinden, bu yerlerde; 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu, 1981: madde 58'e göre;

Gelir getiren görevlerde çalışan öğretim üyesi ve öğretim görevlilerine aylık (ek gösterge dahil), yan ödeme, ödenek ve her türlü tazminat toplamından oluşan ek ödeme matrahının yüzde 800'ünü, araştırma görevlilerine ise yüzde 500'ünü; bu yerlerde görevli olmakla birlikte gelire katkısı olmayan öğretim üyesi ve öğretim görevlilerine yüzde 600'ünü, araştırma görevlilerine ise yüzde 300'ünü, Diğer öğretim elemanlarına ve 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa tabi personel ile aynı Kanunun 4 üncü maddesinin (B) bendine göre sözleşmeli olarak çalışan personele ek ödeme matrahının; uzman tabipler için yüzde 600'ünü, hastaneler başmüdürü ve eczacılar için yüzde 250'sini, başhemşireler için yüzde 200'ünü, diğer öğretim elemanları ile diğer personel için yüzde 150'sini, işin ve hizmetin özelliği dikkate alınarak yoğun bakım, doğumhane, yeni doğan, süt çocuğu, yanık, diyaliz, ameliyathane, enfeksiyon, özel bakım gerektiren ruh sağlığı, organ ve doku nakli, acil servis ve benzeri sağlık hizmetlerinde çalışan personel için yüzde 200'ünü geçmeyecek şekilde aylık ek ödeme yapılır. Sözleşmeli personele yapılacak ek ödeme matrahı, sözleşmeli personelin çalıştığı birim ve bulunduğu pozisyon unvanı itibarıyla aynı veya benzer unvanlı memur kadrosunda çalışan, hizmet yılı ve öğrenim durumu aynı olan emsali personel dikkate alınarak belirlenir. Emsali bulunmayan sözleşmeli personelin ek ödeme matrahı ise brüt sözleşme ücretlerinin yüzde 25'ini geçemez Bu fıkra uyarınca yapılacak ödeme sigorta prim kesintisine tabi tutulmaz. Nöbet hizmetleri hariç olmak üzere mesai saatleri dışında gelir getirici çalışmalarından doğan katkılarına karşılık olarak (1) numaralı bentte belirtilen personel için yüzde 50'sini, (2) numaralı bentte belirtilen personel için yüzde 20'sini geçmeyecek şekilde ayrıca aylık ek ödeme yapılır.

2.6.2. Mal ve Hizmet Alımları

Analitik Bütçe Sınıflandırma Rehberi kapsamında hizmetin gerektirdiği tıbbi malzeme, ilaç, aşı, serum, tıbbi sarf malzeme, protez, ortez, laboratuvar malzemesi,

büro malzemesi alımları, yakıt, elektrik, bakım-onarım, telefon vb. haberleşme giderleri, kurumca yürütülmesi ekonomik olmayan ve idarenin temel faaliyetleri dışında kalan Görüntüleme Hizmet Alımı, Laboratuvar Hizmet Alımı gibi faaliyetlerini bu konuda uzmanlaşmış kişi ve kuruluşlardan sağlanmaları ile, tıbbi atık bertaraf hizmetleri, çevre danışmalık hizmeti gibi mevzuat çerçevesinde gerçekleştirilmesi gereken alımlar bu kapsamda değerlendirilmektedir.

2.6.3. Yasal Ödemeler

Kurumca yürütülen faaliyetler sonucu elde edilen gelirden ödenecek döner sermaye yükümlülükleri hesabı çerçevesinde yasal ödemeler yapılmaktadır. 2547 sayılı yükseköğretim kanununun 58 inci maddesi kapsamında ödenmesi gereken Bilimsel Araştırma Projeleri Payı, Maliye Bakanlığı tarafından belirlenerek genel bütçeye aktarılması gereken Hazine Payı ile tabi olduğu mevzuat kapsamında vergi ödemeleri işletmenin yasal ödemelerini oluşturmaktadır.

2.6.3.1. Hazine Hissesi

Döner sermaye kapsamında elde edilen aylık gelirlerin yüzde 1'i hazine hesabına gönderilmek üzere ayrılmaktadır. Bu kesinti gayri safi gelir üzerinden yani gelirin elde edilmesinde katlanılan maliyet yükümlülükleri dikkate alınmadan yapılmaktadır. Hesaplanan bu tutarlar gelirin elde edildiği dönemi izleyen ayın 20'sine kadar muhasebe birimince hazine hesabına gönderilmek zorundadır.

2.6.3.2. Bilimsel Araştırma Proje Payı (BAP)

2547 Sayılı Yükseköğretim kanununun 58 inci maddesi kapsamında döner sermaye kapsamında elde edilen aylık gelirlerin en az yüzde 5'i, üniversitenin bilimsel araştırma projeleri kapsamında kullanılır.

Bu tutarlar muhasebe birimi tarafından, gelirin elde edildiği ayı izleyen ayın yirmisine kadar üniversite hesabına aktarılır. Aktarılan bu tutarlar, üniversite bütçesinde öz gelir olarak muhasebeleştirilmektedir. Bilimsel araştırma proje ödenekleri, üniversite yönetim kurulunun gerekli gördüğü durumlarda, avans olarak kullanılabilir (2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu, 1981: madde 58).

2.6.3.3. Vergi Ödemeleri

Üniversite hastaneleri kamu hizmetlerinin finansmanını sağlamak amacıyla kanunda öngörülen usuller çerçevesinde vergi kanunları karşısında sorumlulukları mevcuttur. Gelir Vergisi Kanunu, Katma Değer Vergisi Kanunu, Damga Vergisi Kanunu karşısında, sorumlu ve mükellef sıfatıyla vergi ödevini yerine getirmektedir.

Üniversite Hastaneleri Vergi Usul Kanunu hükümlerine tabi olmayan ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 4' üncü maddesi kapsamında kurumlar vergisinden muaf tutulmuş kurumlar arasında yer almaktadır. Ayrıca tedavi hizmetleri sebebiyle Katma Değer Vergisi'nden istisna sayılmaktadırlar.

2.7. Denetim Faaliyetleri

Kamu kurum ve kuruluşları, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından sorumlu olup yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadır. Denetim faaliyetleri iç ve dış denetim olmak üzere iki şekilde gerçekleştirilmektedir.

2.7.1. İç Denetim

İç denetim, kaynakların verimli, yerinde ve amacına uygun kullanılıp kullanılmadığını incelemek, Kurumun çalışmalarını geliştirerek ileriye taşımak ve yol göstermek için gerçekleştirilen bağımsız denetim ve kontrol uygulamasıdır. İç denetim faaliyetleri, idare ve denetim süreçlerinin verimliliğini tespit etmek ve ileriye taşımak için sistemli, daimi ve düzenli bir yöntemle ve belirlenmiş standartlar çerçevesinde yerine getirilir (5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 2003: madde 63).

İç denetim, İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından verilen Kamu İç Denetçi Sertifikasına sahip görevinde bağımsız iç denetçiler tarafından yapılmaktadır. İç denetim türleri aşağıda gösterildiği gibi beş kısma ayrılmaktadır.

Uygunluk denetimi: Kamu kurum ve kuruluşlarınca yürütülen çalışmaların ilgili mevzuata uygunluğunun kontrol edilmesidir.

Performans denetimi: Tüm yönetsel süreçlerde yürütülen işlemlerde tasarımı uygulama ve denetim aşamalarının etkili olma, ekonomik kullanım ve kamu yararı bakımından incelenmesidir.

Mali denetim: Kamu kurum ve kuruluşlarında kullanılan hesap ve yürütülen faaliyetlerin mali uygunluğu ile finansal verilerin doğru ve güvenilirlik açısından incelenmesidir.

Bilgi teknolojisi denetimi: İdarede kullanılan elektronik bilgi yönetim sisteminin devamlılık ve güvenilirlik yönünden incelenmesine ilişkin denetimdir.

Sistem denetimi: İdare faaliyetleri ile iç kontrol sürecinin organizasyon yapısına destek sağlayan bir usulle incelenmesi, eksik yanlarının ortaya çıkması, kullanılan metotların etkinliğinin tespiti şeklinde yapılmasıdır (T.C. Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı İç Denetim Başkanlığı, <https://www.csgeb.gov.tr>, erişim tarihi: 06.11.2021).

2.7.2. Dış Denetim

Kamu kurum ve kuruluşlarının dış denetimi, 6085 Sayılı Sayıştay Kanunu kapsamında gerçekleştirilmektedir.

5018 sayılı Kanun'un 68'inci maddesinde, Sayıştay tarafından yürütülen dış denetimin; genel kabul görmüş denetim ilkeleri dikkate alınarak idarenin hesap ve harcama belgeleri üzerinden mali göstergelerin doğruluğu ve güvenirliliğine ilişkin denetimi ile gelir, gider ve mallarına ilişkin finansal işlemlerinin mevzuata uygun olup olmadığının incelenmesi ve kamu kaynaklarının yerinde, ekonomik ve uygun şekilde harcanıp harcanmadığının tespiti, faaliyet sonuçlarını ölçerek performans açısından değerlendirmesi şeklinde gerçekleştirildiği belirtilmiştir. Kamu kurum ve kuruluşlarının hesap verme yükümlülüğü kapsamında, Sayıştay tarafından yapılan dış denetim idarelerin mali yapıları ile kanunlara ve kurumsal amaçlara uygunluklarının incelenerek sonuçların Türkiye Büyük Millet Meclisine rapor edilmesidir (5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 2003: madde 68).

2.8. Üniversite Hastanelerinde Muhasebe İşlemleri

Yükseköğretim Kurumları bünyesinde faaliyet gösteren işletmelerin muhasebe işlemleri Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde görev yapan Saymanlıklarca Muhasebat Genel Müdürlüğü bünyesinde oluşturulan Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi (DMİS) üzerinden yürütülmektedir.

Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi, “Döner Sermaye Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi” ve “Döner Sermaye Yönetim Bilgi Sistemi” olarak iki ayrı modülden oluşmaktadır.

Döner Sermaye Yönetim Bilgi Sistemi:

“Yöneticilerin sağlıklı, hızlı ve doğru karar vermelerine imkân veren, başta mali veriler olmak üzere mali verilere etki eden diğer verilere, raporlara, karşılaştırmalı sonuçlara ulaşmalarını sağlayan bir yapıdır. Bu Sistem ile; Karar vericilere sunulan periyodik raporlama işlemleri ve entegrasyon sağlanan genel yönetim verileriyle mukayese yapılabilmektedir”.

Döner Sermaye Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi:

“Genel ve özel bütçeli idarelere bağlı, değişik alanda faaliyetle bulunan döner sermayeli işletmelerin mali işlemlerinin yürütülmesine imkân veren ortak web tabanlı bir sistem oluşturulmaktadır. Bu Sistem bütçe, muhasebe, personel, taşınır, gelir, harcama ve yönetim modüllerden meydana gelmektedir”.

Bu sistemle işletmelerin; personel, taşınır, bütçe ve muhasebe işlemleri sistematik şekilde yürütmekte, gelir ve giderleri ile, nakit durumları anlık izlenebilmekte ve işletme verileri, genel yönetim finansal tabloları ile konsolide edilmektedir (<https://www.muhasebat.hmb.gov.tr>, erişim tarihi: 08.04.2022).

2.8.1. Muhasebe İşlemi

Herhangi bir işletmenin özel veya bir kamu idaresiyle veya ilişkili diğer üçüncü kişilerle karşılıklı olarak ekonomik ilişkileriyle bir işletmenin varlık ve kaynaklarındaki artış veya azalışlarında meydana gelen ve parayla ifade edilen her

türlü işlem muhasebe işlemidir. Bir başka ifadeyle muhasebe işlemi Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 36. maddesine göre;

“Karşılıklı yükümlülük doğuran mübadele ilişkisi, bir mal veya hizmetin karşılıksız olarak başka bir kuruma veya diğer üçüncü kişilere devri, işletmenin kendi içinde muhasebe işlemi olarak değerlendirilmesi gereken ve para cinsinden ifade edilebilen amortisman hesaplanması, yeniden değerlendirilmesi, stokların kullanılması ve benzeri şekillerde gerçekleşir tüm işlemlerdir”.

2.8.2. Muhasebe Birimi

Gelirin ve buna bağlı olarak alacakların tahsil edilmesi, giderler ve bunlara bağlı olarak borçların ödenmesi, işletmedeki para ve parayla ifade edilebilen ekonomik olayların ölçülmesi, sınıflandırılması, kaydedilmesi, raporlanması ve bu bilgilerin finansal bilgi kullanıcılarına iletilmesi işlemlerini gerçekleştiren birimdir. Üniversite Rektörlüklerinde bu birim Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı Saymanlık Müdürlüğü vasıtasıyla gerçekleştirilmektedir. Buna ilaveten her işletmede muhasebe birimi bulunmaktadır.

2.8.3. Muhasebe Kuralları ve Uygulanması

Kamu idareleri, temel muhasebe kuralları çerçevesinde, hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçeğe uygun olarak tam, zamanında ve güvenilir bir şekilde muhasebeleştirilmesi; mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramlarına, varsayımlarına ve genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygun olarak Tekdüzen Muhasebe Sistemine ve Uluslararası Muhasebe Standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer finansal bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak şekilde hazırlanmasından sorumludurlar. Döner Sermayeli işletmelerin Muhasebe uygulamaları Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak yapılmaktadır (Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği, 2007: madde 39 -56)

2.9. Üniversite Hastanelerinde Vergi Uygulamaları

Kamu hizmetlerini yerine getirilirken yapılan harcamaların önemli bir kısmı vergiler ile karşılanmaktadır. Döner sermaye işletmeleri, 2547 sayılı kanunun 56/b maddesinin

“Üniversiteler ve yüksek teknoloji enstitüleri genel bütçeye dahil kamu kurum ve kuruluşlarına tanınan mali muafiyetler, istisnalar ve diğer mali kolaylıklardan aynen yararlanırlar”

hükmü çerçevesinde bir takım ödemelerden muaf tutulmuşlardır. Vergi usul kanunu hükümlerine tabi olmayan ve kurumlar vergisi karşısında muafiyeti bulunan bu kurumlar tedavi hizmetleri sebebiyle katma değer vergisinden istisna sayılmaktadırlar (Gümüş, 2006).

Kamu kurumu niteliği taşıyan Üniversite Hastanelerinin vergi kanunları çerçevesinde sorumluluğu, vergi mükellefiyeti ile muafiyet durumları aşağıdaki gibi ifade edilmektedir.

2.9.1. Katma Değer Vergisi

1984 yılında kabul edilen 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu göre uygulanan bir tüketim vergisidir. Mal veya hizmet satışlarında, satın alanın satışı yapana ödediği bir vergi türüdür. KDV, malın üretiminden tüketimine kadar geçen sürede kazandığı katma değer üzerinden alınır ve vergi matrahından düşürülür.

Katma değer vergisi, üretimden tüketime kadar olan ekonomik sürecin her aşamasında mal ve hizmet hareketlerini konu alan, dolaylı, yayılı ve safi nitelikli bir genel harcama vergisidir. Ülkemizde Katma Değer Vergisi oranları %1, %8 ve %18 olarak uygulanmaktadır.

Katma Değer Vergisi Kanununun 17’nci maddesine göre aşağıda belirtilen ifadeye istinaden Sosyal Amaç Taşıyan İstisnalar kapsamında değerlendirilmektedir.

“Kurum ve kuruluşların hastane, nekahathane, klinik, dispanser, prevantoryum, sanatoryum, kan bankası ve organ nakline mahsus bankalar, anıtlar, botanik ve zooloji bahçeleri, parklar ile veteriner, bakteriyoloji, seroloji ve distofajin laboratuvarları gibi kuruluşlar, öğrenci veya yetiştirme yurtları, yaşlı ve engelli bakım ve huzurevleri, parasız fukara aševleri, düşkünevleri ve yetimhaneleri işletmek veya yönetmek suretiyle ifa ettikleri kuruluş amaçlarına uygun teslim ve hizmetleri ile bunlardan sağlık hizmeti sunanların teşhis ve tedaviye yönelik olarak birbirlerine yapacakları teslim ve hizmetler”

Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin ifa ettiğı teslim ve hizmetler, Kanunun 17/2-a maddesi gereğince katma değer vergisinden istisnadır KDV genel tebliğinde belirtilen işlerde tevkif edilen tutarlar KDV 2 beyanında bildirilmekte olup, bir sonraki vergi ödeme döneminde ödenmektedir (3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu, 1984: 17).

KDVK madde 41’e göre,

“Mükellefler ve vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar Katma Değer Vergisi beyannamelerini, vergilendirme dönemini takip eden ayın 24 üncü günü akşamına kadar ilgili vergi dairesine vermekle yükümlüdürler. E-Beyanname uygulamasından yararlanabilenler elektronik ortamda, beyannamenin kanuni olarak teslim etme süresinin bittiğı iş günü saat 24:00’a kadar gönderebilirler”.

Ayrıca gerçek usulde vergilendirilen ticari kazanç ve serbest meslek kazancı elde eden mükellefler 1 no.lu KDV beyannamesini (1015A formu) düzenlerler. Bu beyanname aylık ya da üç aylık dönemler itibari ile düzenlenir.

Beyanname vermek mecburiyetinde olan mükellefler ile vergi kesmekle sorumlu tutulanlar, katma değer vergilerini beyannamelerini bir sonraki ayın 26. günü saat 24:00’a kadar ödemek zorundadır. Bu ödeme işlemi vergi daireleri veznesine yapılabileceğı gibi anlaşmalı bankalar aracılığıyla da (internet bankacılığı dahil) yapılabilir. KDVK madde 39’a göre vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar için bir ay, diğer hallerdekiler için üçer aylık dönemler içinde KDV beyannamesi bağı olduğu vergi dairesine bildirilmek zorundadır (Bozdemir, 2016:156).

2.9.2.Gelir Vergisi

Gerçek kişiler, dönem içerisinde elde etmiş oldukları ücret gelirleri nedeniyle vergi ödemek zorundadır. Bu ücretler fiziksek (bedensel) veya zihinsel olarak ifa edilen emek karşılığında işverenler tarafından ödenen gelirdir. Bu gelirler nakdi biçimde olabileceği gibi aynı biçimde de verilmesi şeklinde olabilir. Ücretlerden kesilen verginin matrahı, aylık brüt ücretten işçi prim kesintisi ve işçi işsizlik kesintileri düşüldükten sonraki kalan tutardır. Bu tutardan kesilecek gelir vergisi, vergi dilimlerine göre hesaplanmaktadır (Bozdemir, 2016:268-269).

Gelir Vergisi Kanununun 37. maddesinde ticari kazanç, her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançlar şeklinde tanımlanmıştır. Gerçek kişilerin gelirleri, gelir vergisine tâbidir. Gelir, bir gerçek kişinin bir takvim yılı içinde elde ettiği kazanç ve iratların safi tutarıdır.

Gelire giren kazanç ve iratlar şunlardır:

1. Ticarî kazançlar,
2. Ziraî kazançlar,
3. Ücretler,
4. Serbest meslek kazançları,
5. Gayrimenkul sermaye iratları,
6. Menkul sermaye iratları,
7. Diğer kazanç ve iratlar.

Gelir Vergisi Kanunu'nda, vergiye esas gelirin; kişisel, yıllık, safi, gerçek ve genel olması şeklinde beş özelliği bulunmaktadır. Kanunda aksine hüküm bulunmadıkça, söz konusu kazanç ve iratların tespitinde gerçek ve safi miktarları dikkate alınmaktadır. Gelir Vergisi mükellefin veya vergi sorumlusunun beyanı üzerine tarh olunur.

Döner sermaye işletmeleri Gelir Vergisi mükellefi olmaması rağmen Kanun kapsamında vergi sorumlusu olarak işlemler gerçekleştirmektedir. Bilindiği üzere vergi sorumlusu kavramı, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 8. maddesinde; "Vergi sorumlusu, verginin ödenmesi bakımından, alacaklı vergi dairesine karşı muhatap olan kişidir." şeklinde tanımlanmaktadır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 11'inci maddesine göre;

"Yaptıkları veya yapacakları ödemelerden vergi kesmeye mecbur olan vergi sorumlularının, verginin tam olarak kesilip ödenmesinden ve bununla ilgili diğer ödevleri yerine getirmekten sorumlu olacakları; 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94'üncü maddesinde sayılan kuruluş ve kişilerin bu ödemeleri nakden veya hesaben yaptıkları sırada istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecbur oldukları ve 98'inci maddesinin birinci fıkrasına göre tevkif ettikleri vergileri ertesi ayın yirmiüçüncü günü akşamına kadar tahakkukun yapıldığı yerin bağlı olduğu vergi dairesine muhtasar beyanname ile bildirmek zorunda oldukları hükme bağlanmıştır".

Döner sermayeli işletmeler, tüzel kişi işletmeler oldukları için çalışanların ücretleri ile yüklenicilere ait hak edişlerinden yapılan vergi kesintilerini her ay muhtasar beyanname ile vergi dairesine bildirip ödemek zorundadırlar (Arslan, 2013:82).

2.9.3. Damga Vergisi

Damga vergisi, gerçek veya tüzel kişiliğe haiz işletmelerin resmi dairelerle veya kendi aralarında yapmış oldukları yasal işlemlere istinaden düzenledikleri resmi kâğıt veya belgeler üzerinden tahakkuk edilen ve mali yükümlülük niteliği taşıyan bir vergi türüdür (Öncel ve diğerleri, 2016: 437).

Damga vergisi, taraflarca yapılan işlemlerdeki hukuki bir durum amacı üstlenen belge ve kağıtlardan alınan bir vergidir. Başka bir ifadeyle bu vergi türü, belirli hukuki ve ticari kağıtların kullanılması ve hazırlanması nedeniyle ortaya çıkan sorumluluklardır. Türk vergi sistemi açısından bu vergi türünde esasen özel hukuk işlemlerine istinaden bazı belge ve kağıtların düzenlenmesi mali açıdan resmi yükümlülükler ortaya çıkarmaktadır (Maliye Hesap Uzmanları, 1992: 276, 277).

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 3, 15 ve 24. maddelerine istinaden;

“Kamu Kurumlarıyla gerçek ve tüzel kişiliğe haiz işletmeler arasındaki işlemlere ait kağıtların Damga Vergisini kişiler öder. Damga Vergisi makbuz karşılığı, istihkaktan kesinti yapılması veya basılı damga konulması şekillerinden biriyle ödenir. Bu ödeme şekillerinin hangi işlemler için ne suretle uygulanacağını tespiti Maliye Bakanlığı yetkilidir. Birden fazla kişi tarafından imza edilen kağıtlara ait vergi ve cezanın tamamından imza edenler müteselsilen sorumludurlar. Bunlar arasında vergiden müstesna olanların bulunması Damga Vergisinin noksan ödenmesini gerektirmez. Damga Vergisinden muaf kuruluşlarca kişilerin (1) sayılı tabloda yer alan işlemleriyle ilgili olarak düzenlenen ve sadece bu kurumların imzasını taşıyan kağıtlara ait verginin tamamı kişiler tarafından ödenir. Ancak bu kağıtlara ait verginin hiç ödenmemesi veya noksan ödenmesi halinde vergi ve cezanın tamamından kişilerle birlikte kurumlar müteselsilen sorumludurlar”.

2.9.4. Kurumlar Vergisi

Kurumlar vergisi, gerçek kişiler gibi ticari faaliyetleri nedeniyle kazanç sağlayan ve bu kazançtan da kar elde eden işletmelerin dönem karı üzerinden alınan dolaysız bir vergi türüdür (Turhan, 1998, 133).

Kurumlar vergisinin ilgili yasa dâhilindeki kurumların kazançlarını hedeflemesi vergi ödeme gücü araçlarından biri olan “ayırma ilkesi” ne vurgu yapılmaktadır. Başka bir ifadeyle gelir vergisi, gerçek kişi işletmelerin veya şahısların geliri üzerinden vergi alınmasını amaç edinirken, kurumlar vergisi, tüzel kişiliğe haiz işletmelerin kazançlarından vergi alınması amaçlanmaktadır (Akdoğan, 2006:128).

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun birinci maddesine göre, kurumlar vergisinin konusu;

“Sermaye şirketleri, kooperatifler, iktisadî kamu kuruluşları, dernek veya vakıflara ait iktisadî işletmeler ve iş ortaklıklarının kazançlarından, bu kazançlar da gelir vergisinin konusuna giren gelir unsurlarından oluşmaktadır”.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 4. maddesine göre ise bazı kurum ve kuruluşlar kurumlar vergisinden muaf tutulmuşlardır. Bunlar;

“Kamu idare ve kuruluşları tarafından genel insan ve hayvan sağlığını korumak ve tedavi amacıyla işletilen hastane, klinik, dispanser, sanatoryum, huzurevi, çocuk bakımevi, hayvan hastanesi ve dispanseri, hayvan bakımevi, veteriner bakteriyoloji, seroloji, distofajin kuruluşları ve benzeri kuruluşlardır”.

2.9.5. Vergi Tevkifatı Uygulaması

Vergi tevkifatı, 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunun 119. maddesine göre aşağıdaki gibi ifade edilmektedir.

“Gelir ya da Kurumlar vergisine tabi olan bir kazancın işverenler veya vergi tevkifatı yapmaya sorumlu olan kişiler tarafından, nakden veya hesaben yaptıkları ödeme esnasında, kanunda belirtilen oranlarda, istihkak sahiplerinin gelir/kurumlar vergilerine mahsuben tevkifat yapılması ve yine bunlar adına peşin olarak ödenmesi şeklinde tanımlanabilir. Vergilendirilmede “tevkifat”, “stopaj” ya da “kaynakta kesme” yöntemi olarak bilinen bu yöntem, gelirin elde edilmesi ile vergilendirilmesi arasındaki süreyi kısaltarak vergi gelirlerinin gecikmeden hazineye girmesini sağlamaktadır. Kaynakta tevkifat yoluyla alınan vergiler, vergi sorumlusu tarafından izleyen ayın 26. günü akşamına kadar muhtasar beyanname ile ödenir”.

2.9.5.1. Katma Değer Vergisi Tevkifat Uygulaması

KDV tevkifatı uygulaması, teslim veya hizmet bedeli üzerinden hesaplanan verginin, teslim veya hizmeti yapanlar tarafından değil bu işlemlere muhatap olanlar tarafından kısmen veya tamamen vergi sorumlusu sıfatıyla beyan edilip ödenmesidir.

117 Seri No 4’lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği, 1. Maddesine göre;

“Tam tevkifat, işlem bedeli üzerinden hesaplanan verginin tamamının işleme muhatap olan alıcılar tarafından beyan edilip ödenmesi; “kısmi tevkifat” ise hesaplanan verginin Maliye Bakanlığınca belirlenen kısmının, işleme muhatap olan alıcılar tarafından, diğer kısmının ise işlemi (teslim veya hizmeti) yapan tarafından beyan edilip ödenmesidir. Tevkifat, genel bütçeli idareler hariç, tevkifata tabi işlemin yapıldığı dönemde vergi sorumlularına ait 2 No.lu KDV beyannamesi ile beyan edilecektir”.

Maliye Bakanlığınca gerekli görülen hallerde, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, KDV’nin kısmen veya tamamen ilgili mükellefe ödenmeyerek (yani tevkifat yapılarak) 2 no.lu KDV beyannamesi ile vergi dairesine ödenmesi gerekir. Tevkifat işlemi, genel bütçeli idareler hariç, tevkifata tabi işlemin yapıldığı dönemde vergi sorumlularına ait 2 no.lu KDV beyannamesi (1015B formu) ile beyan edilecektir. 2 no.lu KDV Beyannamesi sadece tevkifata tabi işlemlerin olduğu dönemlerde verilecektir.

Bu kapsamda, tevkifat işlemini yapan (yani faturayı alan, KDV ödemesini yapan) işleme ait fatura veya benzeri belge izleyen ay içinde düzenlense dahi sorumlu sıfatıyla 2 no.lu KDV beyannamesini, işlemin vuku bulduğu dönemin beyan süresi içinde yapılacaktır. Kısmi tevkifat uygulamasında satıcının (faturayı kesenin, KDV kesintisine uğrayanın, tevkifattan dolayı eksik KDV tahsil edenin) mükellef sıfatıyla 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edeceği kısım da aynı dönemde beyan edilecektir.

91 Seri No’lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği’ne göre;

“Tevkifat uygulanacak işlemler; Yapım işleri ile bu işlere ilişkin mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri, temizlik, bahçe ve çevre bakım hizmetleri, özel güvenlik hizmetleri, makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri, her türlü yemek servisi, danışmanlık ve denetim hizmetleridir. Tevkifat kapsamına giren bu işlemlerin tamamı “hizmet” mahiyetindedir. Ancak kapsama giren hizmetleri ifa edenlerin bu amaçla kullandıkları mal, madde ve malzemelere ait tutarlar hizmet bedelinden düşülmeyerek, tevkifat, kullanılan malzemelere ait tutarlar da dahil olmak üzere toplam hizmet bedeli üzerinden hesaplanacaktır”.

“Genel bütçeye dahil daireler, katma bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler ve bunların teşkil ettikleri birlikler, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, üniversiteler (vakıf üniversiteleri hariç), kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları, bankalar ve özel finans kurumları, kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri), özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar, OSB ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar, hisse senetleri Borsa İstanbul’a kote edilmiş şirketler, (tadil, bakım, onarım işleri ile danışmanlık ve denetim işleri hariç) yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler, KDV tevkifatı yapmaya sorumlu tutulan kurum ve kuruluşlar olarak sıralanmaktadır”.

Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesi’nin KDV tevkifatı uygulamalarına ilişkin örneğe aşağıda yer verilmiştir.

Uygulama : Düzce Üniversitesi Hastanesi hizmetlerinde kullanılmakta olan 81 DG 481 Plakalı aracın Bakım Onarım işlemleri Mercedes-Benz Hasmer Otomotiv Yatırım ve Pazarlama A.Ş tarafından gerçekleştirilmiştir. Buna göre muhasebe kaydı aşağıdaki gibidir:

ÖDEME EMRİ BELGESİ											
İşlem No :		1172									
Muhasebe Birim Adı		Düzce Üniversitesi									
Muhasebe Birim		81.38.57.00		Yevmiye		Adı Soyadı/Unvanı		İlgilinin			
Bütçe Yılı		2021		Tarih		No		T.C./Vergi Kimlik No			
İşletme Birim Kodu		38578101		23/02/2021		1231		Banka Şube Adı			
İşletme Birim Adı		Düzce Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma									
Kurum Adı		Düzce Üniversitesi									
		Bağlı Olduğu Vergi									
Hesap No.	Fonksiyonel Kod				Yardımcı Hesap Kodu				Tutar		Hesap / Ayrıntı Adı
	1	2	3	4	1	2	3	4	Borç	Alacak	
740	07	03			03	07	03	03	6.065,95		Taahhüt Bakım ve Onarım Giderleri
320					09					5.554,56	Özel Sektör Şirketlerine Borçlar
360					03	05				48,73	4580056196-HASMER OTOMOTİV YATIRIM VE
360					04	02	09			462,66	Ödemelerden Kesilen Damga Vergisi
830	07	03			03	07	03	03	6.065,95		5/10 KDV Kesintisi
835										6.065,95	Taahhüt Bakım ve Onarım Giderleri
											GİDER YANSITMA HESABI
Toplam									12.131,90	12.131,90	
Bütçe Gideri Tahakkuk Toplamı									6065,95	6065,95	

Yukarıda yazılı ALTIRIN ALTIRIN BEŞ TL DOKSAN BEŞ KURUŞ Bütçe Gideri tahakkuk ettirilmiştir. Ödenmesi / Mahsubu gerekir.

Bu hizmete istinaden yapılan ödeme gideri “740 Hizmet Üretim Maliyeti” hesabında izlenmiştir. 117 seri no.lu KDV Genel Tebliği uyarınca KDV tutarına bakım ve onarım hizmeti için 5/10 tevkifat uygulanarak beyanname döneminde KDV 2 beyannamesinde bildirilip, ödeme süresinde vergi dairesine ödeme gerçekleştirilmelidir.

Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesi’nin bu gibi yapılan hizmet alımları “740” no.lu hesapta izlenmektedir.

2.9.5.2. Gelir Vergisi Tevkifatı

Gelir vergisi tevkifatı; Gelir vergisine tabi bir kazancın ilgisine ödenmesi aşamasında, kaynakta kesinti yolu ile ödemeyi yapanlarca, Kanunda belirtilen oranlarda gelir sahibi adına vergi dairesine yatırılması şeklinde ifade edilmektedir.

“Kamu idare ve müesseseleri, iktisadi kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadi işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler aşağıdaki bentlerde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecburdurlar”.

Uygulama: Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin Gelir Vergisi Kanununun 84. Maddesine göre gerçekleştirmiş olduğu Haziran/2020 dönemine ait gelir vergisi tevkifatı muhasebe kaydı aşağıdaki gibidir.

MUHASEBE İŞLEM FİŞİ									
İşlem No :		5631							
Muhasebe Birim Adı		Düzce Üniversitesi						İlgilinin	
Muhasebe Birim Kodu		81.38.57.00		Yevmiye		Adı Soyadı/Unvanı		DÜZCE DEFTERDARLIĞI DÜZCE VERGİ	
Bütçe Yılı		2020		Tarihi		No		T.C./Vergi Kimlik No	
İşletme Birim Kodu		38578101		24/07/2020		5458		Banka Şube Adı	
İşletme Birim Adı		Düzce Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma						IBAN	
Kurum Adı		Düzce Üniversitesi						Bağlı Olduğu Vergi Dairesi	
Hesap No		Fonksiyonel Kod		Yardımcı Hesap Kodu		Tutar		Hesap / Ayrıntı Adı	
						Borç		Alacak	
360				01 01		448.913,00		Aylık ve Ücretlerden Kesilen Gelir Vergisi	
360				01 09		425,83		Diğer Kesilen Gelir Vergisi	
360				03 01		37.620,68		Aylık ve Ücretlerden Kesilen Damga Vergisi	
360				99		58,80		Ödenecek Diğer Vergiler	
103				02 02		393.649,86		Halk Bankası	
								TR700001200932700044000001 - Odeme	
360				01 08		93.368,45		Asgari Geçim İndiriminden Doğan Mahsup Edilecek Gelir Vergisi	

İşletmenin mali mevzuat uyarınca mükellef veya sorumlu sıfatıyla işletmenin kendisine, personeline ve üçüncü kişilere ilişkin olarak ödenmesi gereken vergi, resim, harç ve fonlar için “360” Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı kullanılmaktadır.

Kaynakta tevkifat yoluyla alınan vergiler, vergi sorumlusu tarafından izleyen ayın 26. günü akşamına kadar muhtasar beyanname ile ödenir. Tevkifat, genel bütçeli idareler hariç, tevkifata tabi işlemin yapıldığı dönemde vergi sorumlularına ait 2 No.lu KDV beyannamesi ile beyan edilmektedir.

2.9.6. Vergi Beyannamesi

Vergi mükellefleri belirli dönemlerde elde etmiş oldukları gelirleri ile ödenecek vergileri bağlı bulundukları vergi dairesine beyan etmek zorundadır. Beyanname, ödenecek verginin hesaplanması amacıyla mükellef ya da vergi sorumlularınca, ilgili mevzuatta belirlenen sürelerde bağlı bulundukları vergi dairesine bildirilen, içeriğinde, vergi matrahı ve vergi hesaplamasına dair bilgiler ile mükellefe ilişkin bilgilerin bulunduğu belgedir.

2.9.7. Döner Sermaye İşletmelerinde Kullanılan Beyanname Türleri

Ülkemizde faaliyet gösteren tüm işletmeler gibi Kamu kurum ve kuruluşlarının da vergi kanunları karşısında sorumlulukları mevcuttur. Bu kapsamda Vergi mevzuatının Üniversite Hastanesi Döner Sermaye İşletmelerinde uygulanmasında karşılaşılan beyanname türleri ve muafiyetleri incelenecektir.

2.9.7.1. Katma Değer Vergisi Beyannamesi

Tüketim vergisi niteliğinde olan Katma Değer Vergisi (KDV) bir malı ya da hizmeti satın alan kişinin o mal veya hizmeti satana ödediği vergi türüdür. KDV beyannamesi mükelleflerin, devletin belirlediği oranlarda, satılan mal ve hizmetten elde edilen gelir üzerinden ne kadar vergi ödemekle yükümlü olduklarını devlete bildirmesidir. KDV beyannamesi, "Katma Değer Vergisi Beyannamesi Formu" düzenlenerek verilir.

Üniversite Hastaneleri vergi sorumlusu sıfatı ile mezkûr hükümler çerçevesinde beyanda bulunmaktadır (Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesi'nin KDV Beyannamesi (9015) örneğine Ek-3'de yer verilmiştir.)

2.9.7.2. Muhtasar Vergisi Beyannamesi

Muhtasar beyanname, Gelir Vergisi Kanununun 84. Maddesine göre işverenler veya vergi tevkifatı yapan diğer kişiler tarafından kesilen vergi matrahlarının toplu olarak vergi dairesine bildirme işlemidir.

Bu yöntem ile gelir, kişinin eline geçmeden stopaj şeklinde kaynakta kesilerek vergi mükellefinin bağlı olduğu vergi dairesine aktarılmaktadır. Muhtasar beyannamedeki vergi sorumluları işverenler ya da vergi kesintisi yapan kişilerdir.

Muhtasar beyannamede, beyanname, mükellefin çalıştırdığı işçi sayısına göre ya aylık ya da 3 aylık olarak düzenlenir.

Aylık muhtasar beyanname izleyen ayın yirmi altısı, üç aylık muhtasar beyanname üç aylık dönemi izleyen ayın yirmi altısına kadar verilmesi gerekmektedir

Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesi'nin Muhtasar Beyanname (1003) örneğine Ek-4'de yer verilmiştir.

2.9.7.3. Damga Vergisi Beyannamesi

Damga vergisi, her çeşit sözleşmenin imzalanması ile ortaya çıkan, devlet tarafından alınan bir vergidir. Damga vergisi ödemeleri aylık dönemlerde gerçekleştirilir. Damga vergisi beyannamesi ilgili dönemi izleyen ayın 23. gününe kadar bağlı bulunulan vergi dairesine bildirilir, aynı ayın 26. gününde ödenir.

Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesi'nin Damga Vergisi Beyanname örneğine Ek-5'de yer verilmiştir.

2.9.7.4. Kurumlar Vergisi Beyannamesi

Kurumlar Vergisi, kurum kazançlarından alınan vergidir. Kurumların muhasebe dönemi süresince elde ettikleri kazancına göre hesaplanan bu vergiye ilişkin beyanname, hesap dönemini izleyen Nisan ayının ilk gününden 25'ine kadar bağlı bulunan vergi dairesine bildirilmektedir. (KVK m. 14) Elektronik ortamda verilecek olan E-Beyanname, beyannamenin yasal süresinin bittiği gün saat 24:00'a kadar verilebilir.

Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesi, KVK'nun 4. Maddesine istinaden Üniversite bünyesinde faaliyet gösteren Hastane olduğundan dolayı Kurumlar vergisinden muaf tutulmaktadır. Bu nedenle uygulama örneğine ve EK'ler kısmında bununla ilgili örneğe yer verilmemiştir.

2.9.7.5. Ba/Bs Formları

Ba formu; bir işletmenin her türlü mal veya hizmet alışlarının, Bs formu ise bir işletmenin her türlü mal veya hizmet satışlarının gösterildiği formlardır. Başka bir ifadeye Ba/Bs formları, alıcı ve satıcı tarafından vergi dairesine bildirilen, ancak Vergi Beyannameleri gibi ödenecek herhangi bir vergiyi ifade etmeyen formlardır.

Bu formları sadece bilanço esasına göre defter tutan mükellefler her ay vergi dairelerine bildirmekle sorumludur. Bu bildirimler elektronik ortamda

gerçekleştirilmektedir. Bu formlar bir ay içerisinde 5.000 TL (KDV hariç) ve üzerindeki her türlü mal veya hizmet alım ve satımları için düzenlenmektedir.

İlgili ay içerisinde aynı alıcı veya satıcıdan birden fazla alım veya satım yapılması durumunda faturalar toplanır. Eğer bu toplam 5.000 TL ve üzerinde ise Ba veya Bs formu ile bağlı olunan vergi dairesine bir sonraki ayın son günü akşamı saat 24:00'e kadar elektronik ortamda verilmesi zorunludur.

2.9.8. Vergi Denetimi

Vergi denetimi; kamunun yetkili organları tarafından gerçekleştirilen, vergi güvenliğini sağlamak amacıyla değişik tedbir ve yöntemleri içeren süreklilik niteliği taşıyan bir faaliyettir (Hesap Uzmanları Kurulu, 1995: 214).

Vergi idareleri, vergi mükelleflerine yönelik vergi denetimi yapmaktadır. Vergi denetimi ise vergi dairesine kayıtlı mükelleflerin vergi sorumluları nedeniyle ilgili hukuki düzenlemelere uyup uymadıkları, çalışma alanlarına ait işlemlerin gerçeği yansıtır yansıtmadığının tespitine yönelik yetkili organlarca ilgili Kanun hükümlerince yapılan ve hukuki sonuçları olan denetimlerdir (Çavuş, 2006: 6)

2.9.9. Vergi Denetiminin Amaçları

Ülkeler, kamu harcamalarını finanse edebilmelerindeki en önemli gelir unsuru vergilerdir. Kamu harcamalarına karşın sürekli artan gelir ihtiyacını ilave vergilerin konulması, alınacak vergilerin tabana yayılması, vergi oranlarının artırılması ile karşılanabileceği gibi etkin bir denetim mekanizması oluşturularak vergi kayıp ve kaçakçılığı ile mücadele edilerek vergi ziyana neden olan unsurların minimum düzeye indirilmesi ile de ilave fon sağlanmış olur (Somuncu, 2014: 137).

Kamu otoritesi, en önemli fazla finansman kaynağı sağlayan vergileri zamanında, tam ve eksiksiz toplamak zorundadır. Vergi ziyayı kamu hizmetlerinin sunumu için gerekli finansman gücünün azalmasına neden olmaktadır. Bu nedenle vergi kayıp ve kaçakları etkin bir vergi denetimi ile önlenabilir. (Gez, 2011: 42).

Etkin bir vergi denetiminin yapılabilmesi için vergi denetiminin hedef ve amaçlarının çok iyi belirlenmesi gerekir. Günümüz vergileme sisteminde gönüllü

vergi beyanının sağlanması, denetimin nihai amacının doğru olması gerekir (Binbirkaya, 2006: 14). Buna ilaveten vergi otoritelerinin denetimden beklediği amaçlar ise, kamu gelirlerinin en az maliyetle toplanması, gelir politikasının adalet ve tarafsızlık içinde uygulanması ve mükelleflerin vergi uyumunun arttırılması şeklinde özetlenebilir (Aytekin, 2007: 37).

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 134. maddesine göre;

“Vergi incelemesinden maksat, ödenmesi gereken vergilerin doğruluğunu araştırmak tespit etmek ve sağlamaktır”.

hükmünce vergi denetiminin mali amacı vurgulanmış olsa da literatürde vergi denetiminin ekonomik, sosyal, hukuki ve siyasi amacı olduğu da kabul edilmektedir.

Vergi denetiminin özellikleri genel olarak; hukukilik, yaptırım gücünün olması, tarafsız olması, hesap denetimini içermesi ve dış denetime tabi tutulması şeklinde sayılabilmektedir.

2.10. Literatür

Ülkemizde sağlık, eğitim, tarım, orman gibi pek çok alanda faaliyette bulunan birçok döner sermaye işletmesi bulunmasına karşın döner sermaye alanında ortaya konulmuş sınırlı sayıda çalışma olduğu göze çarpmaktadır. Her ne kadar döner sermaye alanında yapılan çalışmalar az sayıda olsa da yol gösterici niteliği olan bu eserler döner sermaye işletmelerinde görevli personel ve yöneticiler ile meslek mensuplarına önemli bilgiler sunmaktadır.

Aslan (2019) çalışmasında Yükseköğretim Kurumları Döner Sermaye İşletmelerinin kuruluş işlemleri, yönetim sistemleri, bütçe yapısı ile bütçe işleyişinde karşılaşılan problemlere çözüm yolları bulunması amaçlanmıştır. Bu doğrultuda Uşak Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Örneği üzerinden üniversite bünyelerinde faaliyet gösteren döner sermaye işletmelerinin bütçe ve muhasebe işlemlerini incelemiştir.

Köroğlu (2011) Döner Sermaye İşletmelerinde Tek Düzen Muhasebe Sisteminin Uygulanmasına ilişkin çalışmasında tek düzen muhasebe sisteminin

işletmelerdeki yeri ve öneminden bahsedilmiş, Döner sermaye işletmelerinde kullanılan tek düzen muhasebe sisteminin işleyişi, kullanılan hesapların niteliği ve nedenleri açıklanmıştır.

Atasever ve diğerleri (2016) tarafından kaleme alınmış “Döner Sermayeli Sağlık İşletmeleri: Tespitler Ve Öneriler” isimli çalışmada Türkiye’ de döner sermayeli sağlık işletmelerinin tarihsel gelişimi, mevcut durumu ve sorunlar ile ilgili önemli tespitler yapılmış ve çözüm önerileri sunulmuştur.

Deniz (2002) “Vergisel Boyutlarıyla Döner Sermaye İşletmeleri” isimli çalışmasında Döner sermaye işletmelerinin vergi kanunları karşısında durumlarını ele alarak döner sermaye işletmelerinin vergi yükümlölüklerine ilişkin önemli bilgiler sunmaktadır.

Hanoğlu (2017) “Üniversitelerde Döner Sermaye İşletmeleri Sorunlar ve özüm Önerileri” konulu çalışmasında üniversite çatısı altında faaliyet gösteren döner sermaye işletmelerinin kuruluş ve işleyişinde karşılaşılan problemler incelenmiştir. Erzincan Üniversitesi Örneği üzerinden üniversite bünyelerinde faaliyet gösteren döner sermaye işletmelerinin sorunlarına ilişkin çözüm önerilerinde bulunmuştur.

Gümüş (2006) alışmasında Döner sermaye sisteminin işleyişi genel olarak anlatılmış, üniversite döner sermaye işletmelerinin kuruluşu, işleyişi, yönetsel yapıları ve mali yapıları incelenerek Üniversite hastanelerinin ve döner sermaye sistemlerinin sorunları tespit edilmiş ve bu sorunlara ne gibi çözümler bulunabileceği anlatılmıştır.

Aksu (2011) “Uygulamalı Döner Sermaye İşlemleri” adlı çalışmasında üniversite bünyelerinde faaliyet gösteren döner sermaye işletmelerinin bütçe ve muhasebe işlemlerini incelemiştir. Ayrıca Üniversite Döner sermaye işletmelerinde karşılaşılan sorunlar ele alınarak döner sermaye işletmelerinin işleyişine ilişkin çözüm önerilerinde bulunmuştur.

BÖLÜM 3

3. YÖNTEM

Sağlık alanında toplumsal açıdan büyük öneme sahip olan ve ülke ekonomisine önemli katkılarda bulunan üçüncü basamak sağlık kuruluşlarından olan Üniversite Hastaneleri Döner Sermaye İşletmelerinin muhasebe ve vergi uygulamaları ile mali yapılarının incelenmesi ile Üniversite Hastanesi idarecileri ve diğer çalışanlarına yararlı bilgiler sunmayı amaçlamaktadır.

Bu amaçla, Düzce ilinde faaliyet gösteren Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesine ait 2020 yılı muhasebe ve vergi uygulamaları kapsamında tüm dokümanlar incelenerek örnekleme yöntemi ile ele alınacaktır.

3.1. Araştırma Modeli

Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesine ait muhasebe ve vergi uygulamaları birincil kaynaktan elde edilen veriler doküman analizi yöntemiyle incelenmiştir. Bu çalışma, Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesi'nin 2020 yılına ait mali verilerini kapsamaktadır. Düzce ilinde faaliyet gösteren Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesi, model işletme olarak ele alınmıştır. Muhasebe uygulama örnekleri içerisinde aynı nitelikteki örnek olaylardan sadece bir tanesi üzerinde uygulama yapılmış olup, uygulama işletmesinin tüm mali verilerini yansıtmayacaktır.

Bu çalışmada Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesi, muhasebe ve vergi uygulamaları açısından incelenerek bir vaka analizi yapılmıştır. Yapılan vaka analiz çalışmasının modeli ülkemizde faaliyet gösteren diğer Üniversite Hastanesi Döner Sermaye İşletmelerinde uygulanabilir nitelik taşımaktadır.

3.2. Evren Örneklem

Bu çalışma, hasta ve yaralılara müşahede, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon vb. sağlık hizmeti sunan Üniversite Hastaneleri'nin muhasebe ve vergi işlemlerini incelemek üzere Düzce'de faaliyet gösteren Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesi seçilerek oluşturulmuştur. Çalışma yalnızca Düzce'de faaliyet gösteren Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesi ele alınarak incelenmiştir.

Bu çalışma ile yapılan muhasebe ve vergi uygulamaları ile muhasebe kayıt örnek modellerinin, diğer Üniversite Hastanesi Döner Sermaye İşletmeleri muhasebe kayıtlarına örnek teşkil etmesi amaçlanmaktadır.

3.3. Veri Toplama Araçları

Çalışmanın literatür bölümünde, resmi kurum ve kuruluşların basılı yayınlarından, dergi, makale, basılmış kitaplardan, Yüksek Öğretim Kurumu (YÖK) resmi internet sitesinde yer alan tezlerden faydalanılarak ikincil veri olarak kullanılmıştır.

Çalışmanın uygulama kısmında ise Düzce ilinde faaliyet gösteren Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesi'nin yöneticileri (Rektör Yardımcısı, Harcama Yetkilisi, Birim Sorumlusu vb.) ile yüz yüze yapılan görüşmeler neticesinde gerekli teknik bilgilere ulaşılmıştır.

3.4. Verilerin Toplanması

Çalışma kapsamında veriler, Düzce Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi'nin (Düzce Üniversitesi Hastanesi DSİ) yasal izniyle (Ek 1- Sosyal Bilimler Enstitüsünün 14.06.2021 Tarihli Yazısı ve Ek 2- Düzce Üniversitesi'nin 18.06.2021 Tarihli İzin Yazısı) muhasebe departmanı ve diğer çalışanlardan alınmış olup olgusal ve birincil veri özelliği taşımaktadır. Ayrıca verilerin elde edilmesi sürecinde doküman analizi yapılmıştır. Dolayısıyla söz konusu Döner Sermaye İşletmesinde muhasebe ve vergi uygulamalarını, bu uygulamalar

neticesinde mevcut durumlarını ortaya koymak amacıyla Hastane yetkilileri ve çalışanlarla birebir görüşmeler sağlanarak veriler elde edilmiştir.

3.5. Verilerin Analizi

Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesine ait muhasebe ve vergi uygulamaları birincil kaynaktan sağlanan verilere istinaden doküman analizine tabi tutulmuştur. Bu çalışma 2020 yılına ait mali verileri kapsamaktadır. Muhasebe uygulama örnekleri içerisinde aynı nitelikteki örnek olaylardan sadece bir tanesi üzerinde uygulama yapılmış olup, uygulama işletmesinin tüm mali verilerini yansıtmayacaktır.

Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesi bir hizmet işletmesi statüsündedir. Bu kapsamda elde edilen verilere ait örnek uygulamalar Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği (MSUGT) esaslarına göre Tekdüzen Muhasebe Sistemi çerçevesinde muhasebeleştirilerek gerekli yorumlar yapılmıştır.

3.6. Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesi Hakkında Genel Bilgiler

“Düzce Üniversitesi Hastanesi 1997 yılında Abant İzzet Baysal Üniversitesine bağlı olarak Sağlık Bakanlığı ile yapılan protokolle devralınan Düzce Konuralp beldesinde bulunan 100 yataklı Göğüs Hastanesinde 1997 yılında poliklinik hizmeti 1998 yılından itibaren ise 75 hasta yatağında yataklı tedavi hizmeti vermeye başlamış; 2000 yılında ek hizmet binasının tamamlanması ile 180 hasta yatağı ile hizmet vermiştir. Hastane 2006 yılında Düzce Üniversitesinin kurulması ile Düzce Üniversitesine bağlı olarak hizmet vermeye devam etmekte iken 2009 yılında Düzce Konuralp Beçiyörükler mevkiinde Üniversitenin merkez kampüs alanında bulunan 350 yataklı yeni hizmet binasına taşınmıştır. Düzce Üniversitesi Hastanesinde Düzce çevre il ve ilçelerle birlikte yaklaşık 500.000 bin nüfusa yönelik 3. basamak yataklı sağlık hizmeti sunulmaktadır”.

4/11/1981 tarihli ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 14 üncü ve 58 inci maddesi ile 28/3/1983 tarihli ve 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanununun Ek 58 inci maddesi hükümlerine göre tüzel kişiliği olan Düzce

Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesi aynı Kanun ve Yönetmelik hükümleri çerçevesinde faaliyet göstermektedir.

3.6.1. Döner Sermaye İşletmesi Organları

3.6.1.1. Yönetim Kurulu

Üniversite yönetim kurulu aynı zamanda Döner sermaye işletmesinin de yönetim kuruludur. Üniversite yönetim kurulu işletme faaliyetlerini gerçekleştirmek için rektör yardımcısı, döner sermaye işletme müdürü ve üç öğretim elemanından oluşan yürütme kurulu oluşturarak yetkilerini devredebilir.

3.6.1.2. Örgüt

İşletme; yönetim kurulu, harcama yetkilisi, işletme müdürü, gerçekleştirme görevlileri, muhasebe yetkilisi, veznedar, mutemet, taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri ile diğer çalışanlardan meydana gelir. Döner sermaye işletmesinin muhasebe işlemleri saymanlıklar tarafından yürütülür.

3.6.1.3. İşletme Müdürü

Üniversite rektörü tarafından kurum personeli arasından belirlenen işletme müdürü, işletmenin tüm faaliyetlerini, mevzuat çerçevesinde, bütçe ilkeleri ve işletmecilik esaslarına uygun şekilde gerçekleştirmek ve işletme bünyesinde görev yapan memur ile işçilerin iş planlamasını yapmakla görevlidir.

BÖLÜM 4

4. BULGULAR VE YORUM

Bulgular kısmında Düzce Üniversite Hastanesine ait Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün muhasebe vergi uygulamaları örneklerle açıklanacak olup Tekdüzen Muhasebe Sistemine uygun muhasebeleştirme kayıtlarına yönelik bazı önerilerde bulunulacaktır.

Düzce Üniversitesi Hastanesine ait 2020 yılı mali verileri kapsamında Muhasebe uygulamaları, aynı özellikte olaylardan yalnızca bir örnek üzerinden farklı zamanlarda gerçekleşen uygulamalarla yapılacaktır. Çalışmanın amacı doğrultusunda aynı nitelikteki her ay rutin olarak yapılan muhasebe kayıtlarının, tekrardan kaçınmak için sadece bir tanesi üzerinde uygulama yapılmış olup, uygulama işletmenin tüm mali verilerini yansıtmayacaktır.

Düzce Üniversitesi Hastanesine ait 2020 yılında gerçekleşen mali olaylara ilişkin muhasebe kayıt örnekleri;

4.1.Varlık Unsurları ve Gelir Uygulamaları

4.1.1. Sosyal Güvenlik Kurumu Gelirleri

Sağlık hizmet sunucuları tarafından genel sağlık sigortası kapsamında bulunan kişilere sunulan hizmetler karşılığında Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından İdareye yapılan ödemelerdir.

Uygulama: Düzce Üniversitesi Hastanesi ile Sosyal Güvenlik Kurumu arasında imzalanan “2020 Yılı Götürü Bedel Üzerinden Sağlık Hizmet Alım Sözleşmesi ve Usul Esasları” kapsamında Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner

Sermaye İşletmesi hesabına aktarılan Mayıs 2020 dönemine ait 10.990.049,13 TL'nin muhasebe kaydı aşağıdaki gibidir.

MUHASEBE İŞLEM FİŞİ									
İşlem No :		3817							
Muhasebe Birim Adı		Düzce Üniversitesi				İlgilinin			
Muhasebe Birim Kodu		81.38.57.00		Yevmiye		Adı Soyadı/Unvanı		SAĞLIK UYGULAMA VE ARAŞTIRMA	
Bütçe Yılı		2020		Tarihi		No		T.C./Vergi Kimlik No	
İşletme Birim Kodu		38578101		12/05/2020		3565		Banka Şube Adı	
İşletme Birim Adı		Düzce Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma				IBAN			
Kurum Adı		Düzce Üniversitesi				Bağlı Olduğu Vergi Dairesi			
Hesap No	Fonksiyonel Kod	Yardımcı Hesap Kodu		Tutar		Hesap / Ayrıntı Adı			
				Borç		Alacak			
102		01	02		10.990.540,78			Halk Bankası	
								TR700001200932700044000001 - Odeme	
123	07.03	02				491,65		Halk Bankası	
								TR700001200932700044000001 - Tahsilat	
349		02				10.990.049,13		SGK'dan Global Bütçe Kapsamında Gelen Paralar	
805					491,65			GELİR YANSITMA HESABI	
800		03	01	13	02			133,65	
								Özel Tıbbi Uygulama Gelirleri	
800		03	01	01	01			200,00	
								Ayaktan Hasta Muayene, Konsültasyon ve Rapor Gelirleri	
800		03	01	13	01			158,00	
								Özel Muayene, Konsültasyon ve Rapor Gelirleri	

12/05/2020 tarihinde Düzce Üniversite Hastanesi Döner Sermaye İşletmesi hesabına Global Bütçe kapsamında 10.990.049,13 TL aktarılmıştır. Sosyal Güvenlik Kurumu Global Bütçe kapsamında gelen tutar için “349” no.lu hesap kullanıldığı görülmüştür.

DSİ, SGK ile yapılan anlaşma gereği sunmuş olduğu sağlık hizmetlerinin bedelini global bütçe uygulamasıyla tahsil etmektedir. Global bütçe yönteminde bir sonraki yılın bütçe rakamlarını belirlemek için Hazine ve Maliye Bakanlığı, Sağlık Bakanlığı/Üniversiteler ve Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı arasında bir protokol imzalanmaktadır. Bu protokole ödeme listesi aylık tutarlar şeklinde belirlenmektedir.

Türkiye’de sağlık hizmetleri Sağlık Bakanlığı bünyesinde faaliyet gösteren hizmet sunucuları, üniversite hastaneleri ve özel sağlık kuruluşlarınca yerine getirilmektedir. Sağlıkta Uygulama Tebliği (SUT), sağlık hizmetleri satın alma fonksiyonunu yerine getirmede SGK’nın kullandığı temel kılavuzdur. Bu kılavuzda SGK tarafından geri ödeme kapsamına alınan hizmet ve işlemler ve her bir hizmet ve işlemin fiyatları sıralanmıştır. Ayrıca, hangi sağlık kurumundan alınan hangi sağlık

hizmetinin nasıl bir yöntemle geri ödeneceği alınan sağlık hizmetinin acil olmasına, alınan sağlık hizmetinin çeşidine ve alınan sağlık kurumunun özelliğine göre değişiklik gösterebilmektedir. Sağlık Uygulama Tebliğinde bulunan hizmet ve uygulama fiyatlarına ilişkin tartışmalar sürmektedir (T.C. Kalkınma Bakanlığı, Onuncu Kalkınma Planı, 2014.98).

Global bütçede ödemeler götürü bedel olarak sağlık hizmet sunucularına bir kaleme ödeyici makamlarca tahsis edilmektedir. Sağlık hizmeti sunucuları bu kapsamda kendilerine aktarılan ödenekleri serbestçe harcayabilmektedirler (Çelik 2011:229).

Hastanelerin global bütçesi sağlık kuruluşunun işlem maliyetlerini kapsayacak, mutabakat sağlanmış gelecek döneme yönelik bir uygulamadır. Tüm harcamalar için sınır niteliği görerek, ödeyici kuruluş tarafından kaynaklar üzerinde açıkça ortaya konulmuş bir sınır vardır. Bu sınırlar içerisinde hastanelere hizmet hedeflerine ulaşılması halinde kendilerine tahsis edilen bütçeyi istedikleri alanlarda serbestçe harcayabilme imkânı vardır (Akyürek, 2012:140).

Bu nedenle aylık hizmet sunumu tamamlanmadan SGK'dan elde edilen tahsilatlar “Alınan Avanslar” hesabında muhasebeleştirilmesi gerekir. Söz konusu işletme “340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI” hesabı yerine “349 ALINAN DİĞER AVANSLAR” hesabını kullandığı tespit edilmiştir. Bu hesap bir işletmenin satış amacıyla gelecekte sunmayı planladığı mal veya hizmet ifasıyla ilgili olarak peşin tahsil edilen tutarlardır. Bu hesap, avans alınan kişi veya kurumlar itibariyle ve sipariş alınan stok çeşidine göre alt hesaplara ayrılabilir. Bu nedenle ilgili işletmede 349 no.lu hesap yerine 340 no.lu hesabın kullanılması daha doğru olacaktır.

Söz konusu gelirin 10.990,540,78 TL’si ilgili ayın 12’sinde İşletmenin banka hesabına yatırılmıştır. Ayrıca aynı tarihte kurumun hesabına ait POS cihazı vasıtasıyla gerçekleşen kredi kartı geliri olan 491,65 TL “123 no.lu” Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabına kaydedilmiştir.

4.1.2. Sosyal Güvenlik Kurumu Dışındaki Gelirler

Üniversite hastane gelirlerinin çoğunluğu SGK'dan elde edilen tahsilatlardan oluşmaktadır. Ancak bu Kurumun dışında da bazı gelirler söz konudur.

Anlaşmalı kurumlara verilen sağlık hizmetleri, ücretli muayene ve tedaviler ile acil müdahale gereği bulunmayan fakat farklı nedenlerle çalışma saatleri dışında veya mevzuatta tatil sayılan günlerde sağlık kuruluşuna başvuranların tetkik, tahlil, muayene ve tedavi ihtiyaçlarının karşılanması maksadıyla mesai dışı poliklinik uygulamasından elde edilen gelirlerdir.

Uygulama: Düzce Üniversitesi Hastanesinin mesai dışı poliklinik uygulamasından elde edilen 28.552,68 TL TL'nin muhasebe kaydı aşağıdaki gibidir.

MUHASEBE İŞLEM FİŞİ									
İşlem No :		8811							
Muhasebe Birim Adı		Düzce Üniversitesi				İlgilin			
Muhasebe Birim Kodu		81.38.57.00		Yevmiye		Adı Soyadı/Unvanı		SAĞLIK UYGULAMA VE ARAŞTIRMA	
Bütçe Yılı		2020		Tarihi		No		T.C./Vergi Kimlik No	
İşletme Birim Kodu		38578101		03/11/2020		8687		Banka Şube Adı	
İşletme Birim Adı		Düzce Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma				IBAN			
Kurum Adı		Düzce Üniversitesi				Bağlı Olduğu Vergi Dairesi			
Hesap No	Fonksiyonel Kod	Yardımcı Hesap Kodu			Tutar		Hesap / Ayrıntı Adı		
					Borç	Alacak			
102		01	02		28.552,68		Halk Bankası TR700001200932700044000001 - Odeme		
600		01	01	04		1.050,00	Diğer Hasta Muayene, Konsültasyon ve Rapor Gelirleri		
600		01	02	02		145,45	Yatan Hasta Laboratuvar Gelirleri		
600		01	13	01		24.040,00	Özel Muayene, Konsültasyon ve Rapor Gelirleri		
600		01	13	02		3.317,23	Özel Tıbbi Uygulama Gelirleri		
805					28.552,68		GELİR YANSITMA HESABI		
800		03	01	13	01	24.040,00	Özel Muayene, Konsültasyon ve Rapor Gelirleri		
800		03	01	01	04	1.050,00	Diğer Hasta Muayene, Konsültasyon ve Rapor Gelirleri		
800		03	01	02	02	145,45	Yatan Hasta Laboratuvar Gelirleri		
800		03	01	13	02	3.317,23	Özel Tıbbi Uygulama Gelirleri		

03/11/2020 tarihinde Düzce üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesi hesabına, sunulan sağlık hizmeti karşılığında 3.317,23 TL Özel Tıbbi Uygulama Geliri, 24.040,00 TL Özel Muayene, Konsültasyon ve Rapor Geliri 145,45 TL Yatan

Hasta Laboratuvar Geliri, 1050,00 TL Diğer Hasta Muayene, Konsültasyon ve Rapor Geliri olmak üzere toplam 28.552,68 TL gelir girişi gerçekleşmiştir.

4.1.3. Diğer Gelirler

Hayırseverler tarafından yapılan bağışlar ve yardımlar ile işletme nakdinin vadeli mevduat hesaplarında değer kazanmaları suretiyle elde edilen tüm faiz gelirleri bu hesapta izlenmektedir.

Uygulama: Düzce Üniversitesi Hastanesine Covid-19 Pandemisi ile mücadele kapsamında bağış olarak yatırılan 10.000,00 TL'nin muhasebe kaydı aşağıdaki gibidir.

MUHASEBE İŞLEM FİŞİ									
İşlem No :		3231							
Muhasebe Birim Adı		Düzce Üniversitesi				İlgilinin			
Muhasebe Birim Kodu		81.38.57.00		Yevmiye		Adı Soyadı/Unvanı		ÜNİVERSİTE HASTANELERİ BİRLİĞİ	
Bütçe Yılı		2020		Tarihi		No		T.C./Vergi Kimlik No	
İşletme Birim Kodu		38578101		21/04/2020		3138		Banka Şube Adı	
İşletme Birim Adı		Düzce Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma				IBAN			
Kurum Adı		Düzce Üniversitesi				Bağlı Olduğu Vergi Dairesi			
Hesap No	Fonksiyonel Kod	Yardımcı Hesap Kodu			Tutar		Hesap / Ayrıntı Adı		
					Borç	Alacak			
102		01	02		10.000,00		Halk Bankası		
							TR700001200932700044000001 - Odeme		
602	07.03	04	06	01		10.000,00	Nakdi		
805					10.000,00		GELİR YANSITMA HESABI		
800		04	06	01		10.000,00	Nakdi		

Yapılan bağış ve yardımlarda “602 Diğer Gelirler” hesabının kullanılması muhasebe uygulamaları açısından doğru bir yaklaşımdır. Ancak bunun yerine “649 Diğer Olağan Gelir ve Karlar” hesabının da kullanılmış olması yanlış bir uygulama olmamaktadır.

Uygulama: İşletmenin nakit kaynaklarını vadeli hesaplarda değerlendirmeleri neticesinde elde edilen 1.159,00 TL Mevduatın faizine ilişkin muhasebe kaydı aşağıdaki gibidir.

MUHASEBE İŞLEM FİŞİ												
İşlem No :		2000										
Muhasebe Birim Adı		Düzce Üniversitesi						İlgilinin				
Muhasebe Birim Kodu		81.38.57.00		Yevmiye				Adı Soyadı/Unvanı		DÜZCE ÜNİVERSİTESİ ARAŞTIRMA VE		
Bütçe Yılı		2020		Tarihi		No		T.C./Vergi Kimlik No				
İşletme Birim Kodu		38578101		12/03/2020		1719		Banka Şube Adı				
İşletme Birim Adı		Düzce Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma						IBAN				
Kurum Adı		Düzce Üniversitesi						Bağlı Olduğu Vergi Dairesi				
Hesap No	Fonksiyonel Kod	Yardımcı Hesap Kodu		Tutar		Hesap / Ayrıntı Adı						
				Borç	Alacak							
102		02	02		985,33		Halk Bankası TR9200012009327000AJ000057 - Diğer					
612	07.03	09	01	04		173,88		Mevduattan Alınan Faizler				
642		09	01	04			1.159,21	Mevduattan Alınan Faizler				
805						1.159,21		GELİR YANSITMA HESABI				
810	07.03	09	01	04		173,88		Mevduattan Alınan Faizler				
800		09	01	04			1.159,21	Mevduattan Alınan Faizler				
805							173,88	GELİR YANSITMA HESABI				

Faiz gelirleri ortaya çıktığında tahakkuk ettirilerek “642” no.lu hesabın alacağına kaydedilir. Dönem sonunda bu hesap 690 Dönem Kar veya Zararı Hesabına aktarılarak kapatılır. Elde edilen faiz geliri kurumca ihtiyaç duyulan mal ve hizmetin tedarik edilmesi ve diğer ihtiyaçların karşılanması için kullanılmaktadır.

Elde edilen faiz gelirinden belli oranda vergi kesintisi yapılmaktadır. Kesinti yapılan vergiler söz konusu işletmede 612 no.lu hesapta göstermiştir. Oysaki Gelir Tablosunda 61 no.lu hesap grubu satışlardan iade ve indirimleri kapsamaktadır. Söz konusu uygulama örneğinde satılan hizmetlerden herhangi bir iade ve indirim değil tahakkuk eden faiz gelirlerinden yasal olarak yapılan bir vergi kesintisidir.

İlgili Kanunlar gereği peşin ödenen ve bir yıl içinde indirim konusu yapılabilecek gelir, kurumlar ve diğer vergiler ile fonların kayıt ve takip edildiği hesaptır. Peşin ödenen vergiler kaynakta kesintiye uğradıkları için bunlara stopaj da denilmektedir.

Tekdüzen Muhasebe Sisteminde elde edilen gelirlerden yapılan her türlü peşin kesilen vergiler “193 PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR” hesabında gösterilmelidir.

4.1.4 . Sağlık Hizmeti Dışındaki Gelirler

Üniversite hastanelerinde görevli personelin sağlık hizmeti haricindeki sundukları danışmanlık, kurs vb. hizmetlere karşılık elde edilen gelirlerdir.

Uygulama: Düzce Üniversitesi Hastanesinde görevli öğretim elamanlarınca sunulan danışmanlık hizmeti kapsamında elde edilen 3.540,00 TL'nin muhasebe kaydı aşağıdaki gibidir.

MUHASEBE İŞLEM FİŞİ									
İşlem No :		228							
Muhasebe Birim Adı		Düzce Üniversitesi				İlgilinin			
Muhasebe Birim Kodu		81.38.57.00		Yevmiye		Adı Soyadı/Unvanı		DÜZCE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE	
Bütçe Yılı		2020		Tarihi		No		T.C./Vergi Kimlik No	
İşletme Birim Kodu		38578120		27/10/2020		227		Banka Şube Adı	
İşletme Birim Adı		Düzce Üniversitesi Döner Sermaye Merkez İşletme				IBAN			
Kurum Adı		Düzce Üniversitesi				Bağlı Olduğu Vergi Dairesi			
Hesap No	Fonksiyonel Kod	Yardımcı Hesap Kodu			Tutar		Hesap / Ayrıntı Adı		
					Borç	Alacak			
102		01	02		3.540,00		Halk Bankası		
							TR100001200932700044000014 - Tahsilat		
340		09				3.540,00	Özel Sektör Şirketlerinden		
							7290561296-PFİZER PFE İLAÇLARI A.Ş.		

Sunulan danışmanlık veya kurs ücretleri hizmet sunumu yapılmadan önce hizmet alacaklıları tarafından önceden tamamı veya bir kısmı ön ödeme olarak tahsil edilmektedir. Hizmet sunumu yapıldıktan sonra yapılan tahsilatlar hizmet sunumu yapan öğretim üyelerine yasal vergi kesintisi yapıldıktan sonra ödenmektedir. Bu nedenle danışmanlık hizmet alım bedeli “340” no.lu hesapta gösterilmiştir. Hizmet sunumu yapıldıktan sonra öğretim üyelerinden vergi matrahlarına göre gerekli yasal kesinti yapıldıktan sonra banka hesabına ödemesi yapılmıştır.

Tıp ve diş hekimliği fakültelerindeki öğretim elemanlarının üniversite imkanlarını kullanmaksızın verdikleri hizmetler karşılığında elde edilen gelirlerin %15'i üniversite ihtiyacı kapsamında kullanılmak üzere kuruma ayrılır. Geriye kalan tutar hizmeti veren ilgili öğretim elemanına ödenir.

Buna göre yapılması gereken muhasebe kaydı aşağıdaki gibidir.

30/11/2020		
740 HİZMET ÜRETİM GİD.	3.540,00	
102 BANKALAR		2.832,00
360 ÖD.VERG. FONLAR		708,00
Danışmanlık ücret giderleri		
/		
340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	3.540,00	
649 D.OL.GELİR VE		3.540,00
KARLAR		
İlgili hesaba aktarılan		
/		

4.2.Yükümlülük Unsurları ve Gider Uygulamaları

Kurum ihtiyaçları doğrultusunda yapılan iş, tedarik edilen mal ve hizmetler karşılığında ödenen tutarlar ile ilgili mevzuat kapsamında gerçekleştirilen diğer ödemeler kamu giderlerini oluşturmaktadır.

4.2.1. İlk Madde ve Malzeme Alımları

İlk madde ve malzemeler mamul veya hizmet üretmek için kullanılan her çeşit madde/malzemenin maliyetidir. Bu maliyetler, mamul ve hizmetle ilişkisi açısından direkt ilk madde/malzeme ve endirekt madde/malzeme giderleri olarak ikiye ayrılmaktadır.

Endirekt ilk madde ve malzemeler, mamul veya hizmetin temel yapısını oluşturmayan, buna karşılık nihai mamul veya hizmetin ortaya çıkarılabilmesi için gereksinim duyulan, ancak her mamul veya hizmet içinde ne kadar yer aldığının direkt olarak belirlenemeyen ilk madde ve malzemelerdir. Bunlar özelliği gereği direkt ilk madde ve malzemeye göre mamul ve hizmetlerde daha az kullanılması söz konusudur.

Yardımcı maddeler; mamul veya hizmetin bünyesine girmesine karşılık mamul veya hizmetin özünü veya temel yapısını oluşturmayan, bir birim mamul veya hizmet içinde ne kadar kullanıldığının doğrudan tespit edilebilmesinin teknik açıdan çok zor

olduğu ancak dağıtım ölçü birimleriyle tespit edilebilen malzemelerdir. Sağlık hizmeti üretiminde kullanılan pamuk, gazlı bez, plaster, enjektörler vb. örnek olarak verilebilir.

İşletme malzemeleri, mamul veya hizmetin üretilmesi esnasında yararlanılan, ancak mamul veya hizmetin içerisine katılmayan, işletme faaliyetlerinin yürütülebilmesi ve üretimin sürdürülebilmesi amacıyla kullanılan, ilk madde ve yardımcı maddeler dışındaki tüm malzeme giderleridir. Örneğin her türlü mal veya hizmet üretiminde kullanılan makine ve cihazların yedek parçaları, bakım-onarım malzemeleri, büro malzemeleri, makine yağları, tesisat malzemeleri, elektrik malzemeleri işletme malzemelerine örnek olarak verilebilir.

Buna karşın üretim hizmetleri dışında herhangi bir işletme faaliyetinde kullanılan malzemeler dönem gideri olarak dikkate alınmalıdır. Örneğin bir hastanedeki genel yönetim hizmetlerinde kullanılan kırtasiye malzemesi, çeşitli bakım ve onarımlar üretim maliyeti olarak değil genel yönetim gideri olarak dikkate alınması gerekir. Başka bir ifadeyle hastalara yazılan reçete kâğıtları işletme malzemesi olarak üretim maliyetinde, yönetimin resmi yazışmalarda kullandığı kâğıtlar da genel yönetim gideri olarak dikkate alınmalıdır (Bozdemir, 2019:116).

Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları

Kurumlarca sunulan sağlık hizmetleri kapsamında kullanılmak üzere ihtiyaç duyulan toptan ya da perakende olarak temin edilen ilaç, tıbbi malzeme ile hammadde bu bölümde kaydedilmektedir.

Uygulama: 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun Doğrudan Temin başlıklı 22 inci maddesi kapsamında piyasa araştırması yapılarak gerçekleştirilen İlaç Alımı en avantajlı teklifi sunan Aksel Ecza Deposu uhdesinde kalmıştır. %8 KDV dahil 18.532,80 ₺ fatura düzenleyen yüklenici Aksel Ecza Deposu Ticaret A.Ş. tarafından veresiye sunulan işe ilişkin düzenlenen faturanın muhasebe kaydı aşağıdaki gibidir.

ÖDEME EMRİ BELGESİ											
İşlem No :		146									
Muhasebe Birim Adı :		Düzce Üniversitesi									
Muhasebe Birim		81.38.57.00		Yevmiye		Adı Soyadı/Unvanı		AKSEL ECZA DEPOSU TİCARET A.Ş.			
Bütçe Yılı		2020		Tarihi		No		T.C./Vergi Kimlik No			
İşletme Birim Kodu		38578101		06/02/2020		699		Banka Şube Adı			
İşletme Birim Adı		Düzce Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma		IBAN				Bağlı Olduğu Vergi			
Kurum Adı		Düzce Üniversitesi									
Hesap No.	Fonksiyonel Kod				Yardımcı Hesap Kodu				Tutar		Hesap / Ayrıntı Adı
	1	2	3	4	1	2	3	4	Borç	Alacak	
150	07	03			03	01			18.532,80		İlaçlar ve Farmakolojik Ürünler
320					09					18.370,12	Özel Sektör Şirketlerine Borçlar
360					03	05				162,68	4700586950-AKSEL ECZA DEPOSU TİCARET A.Ş.
830	07	03			03	02	06	05	18.532,80		Ödemelerden Kesilen Damga Vergisi
835										18.532,80	Tıbbi İlaç Alımları
											GİDER YANSITMA HESABI
Toplamı									37.065,60	37.065,60	
Bütçe Gideri Tahakkuk Toplamı									18532,8	18532,8	
Yukarıda yazılı ON BEKİZ BİN BEŞ YÜZ OTUZ İKİ TL SEKSEN KURUŞ											
Gideri tahakkuk ettirilmiştir. Ödenmesi / Mahsubu gerekir.											

Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin faaliyetleri 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu 17/2-a maddesi gereğince istisna sayılmaktadır. Üniversite Hastanelerinin kısmi istisna kapsamında olmaları sebebiyle “191 no.lu” İndirilecek KDV hesabı kullanamamaktadır.

DSİ ilgili Kanunlar gereği satın aldığı malzeme istihkakından kesinti yapmak suretiyle ödemelerden kesilen binde 9,48 oranındaki damga vergisi, beyanname verilmek suretiyle izleyen ayın 26. gününe kadar ilgili vergi dairesine bildirilerek ödenir.

Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları

Büro ihtiyaçlarına ilişkin her türlü tüketim mal ve malzemeleri, kırtasiye alımları ve benzeri alımlara ilişkin ödemeler bu hesapta izlenecektir.

Uygulama: 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun Doğrudan Temin başlıklı 22 inci maddesi kapsamında piyasa araştırması yapılarak gerçekleştirilen Kırtasiye malzemesi alımı en avantajlı teklifi sunan Ak Teknik Ve Elektronik San. Tic. Ltd. Şti. firmasının uhdesinde kalmıştır. %8 KDV dahil 28.910,00 ₺ fatura düzenleyen yüklenici Ak Teknik Ve Elektronik San. Tic. Ltd. Şti. tarafından veresiye verilen hizmete ilişkin düzenlenen faturanın muhasebe kaydı aşağıdaki gibidir.

ÖDEME EMRİ BELGESİ													
İşlem No :		131											
Muhasebe Birim Adı		Düzce Üniversitesi								İlgilinin			
Muhasebe Birim		81.38.57.00				Yevmiye				Adı Soyadı/Unvanı		AK TEKNİK VE ELEKTRONİK SAN.TİC.LTD.	
Bütçe Yılı		2021				Tarihi		No		T.C./Vergi Kimlik No			
İşletme Birim Kodu		38578101				18/02/2021		1102		Banka Şube Adı			
İşletme Birim Adı		Düzce Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma								IBAN			
Kurum Adı		Düzce Üniversitesi								Bağlı Olduğu Vergi			
Hesap No.	Fonksiyonel Kod				Yardımcı Hesap Kodu				Tutar		Hesap / Ayrıntı Adı		
	1	2	3	4	1	2	3	4	Borç	Alacak			
150	07	03			01	04			28.910,00		Yazıcı, Faksimile Cihazı, Fotokopi ve Baskı Makinesi Malzemeleri		
320					09					28.677,74	Özel Sektör Şirketlerine Borçlar		
360					03	05				232,26	0110449653-AK TEKNİK VE ELEKTRONİK SAN.TİC.LTD.ŞTİ.		
830	07	03			03	02	01	01	28.910,00		Ödemelerden Kesilen Damga Vergisi		
835										28.910,00	Kırtasiye Alımları		
											GİDER YANSITMA HESABI		

Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin faaliyetleri 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu 17/2-a maddesi gereğince istisna sayılmaktadır

İstihkaktan kesinti yapmak suretiyle ödemelerden kesilen binde 9,48 oranındaki damga vergisi, beyanname verilmek suretiyle izleyen ayın 26. gününe kadar ilgili vergi dairesine bildirilerek ödenir.

Düzce Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinde Kırtasiye Alımları için muhasebe kaydında “150” no.lu hesap kullanılmaktadır. Ambarda yer alan stokların takibi için ilk olarak 150 no.lu hesapta izleme yapılmakta olup bu malzemelerin ilgili birim veya kliniklere kullanılması için gönderildiğinde “770” no.lu hesaba devredilmesi gerekir.

Stokta bulunan malzemelerin üretimde kullanılması durumu önemlidir. Burada ilk olarak satın alınan malzemeler önce stok hesabına alınır daha sonra bir kısmı veya tamamı kullanıldığında kullanım miktarı kadar maliyet hesabına kaydedilir.

Üretim maliyet unsurlarının tespitinde satın alınan ilk madde ile malzemeler stoklar hesabı olan “150 İlk Madde ve Malzeme” hesabında yer alırken, üretimde kullanılan ve üretilen mamul/hizmetle direkt ilişkisi bulunan ilk madde ve malzemeler “710 Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri” hesabına kaydedilir. Üretimde kullanılan ve mamul/hizmetle endirekt ilişkisi bulunan ilk madde ve malzemeler ise

“730 Genel Üretim Giderleri” hesabına kaydedilir. Buna ilaveten hizmet işletmelerinde “740 Hizmet Üretim Giderleri” hesabına kaydedilir. Ayrıca yönetim birimlerinde kullanılan işletme malzemeleri de “770 Genel Yönetim Giderleri” hesabına aktarılmalıdır.

Söz konu kırtasiye malzemelerinin yarısı kliniklere diğer yarısı yönetim birimlerinde kullanılmak üzere sevk edilmesi durumunda yapılması gereken muhasebe kaydı aşağıdaki gibidir.

28/02/2021		
730 GENEL HİZMET ÜRETİM GİD.	14.455,00	
770 GENEL YÖNETİM GİD.	14.455,00	
150 İLK MADDE VE MALZ.		28.910,00
Kırtasiye malzemesinin kullanılması		
/		

4.2.2. Hizmet Alımları

Enerji Alımı

Elektrik tüketim bedelleri ile yasal mevzuat gereği olunması gereken abonelik ve güvence ödemeleri bu bölüme kaydedilmektedir.

Uygulama: Sakarya Elektrik Perakende Satış Anonim Şirketi tarafından 100102891531 Abone Numaralı Düzce Üniversitesi Hastanesi adına düzenlenen 01.06.2020-30.06.2020 dönemine ilişkin faturaya ilişkin 404.037,00 TL (%18 KDV dahil) Muhasebe kaydı aşağıdaki gibidir.

ÖDEME EMRİ BELGESİ											
İşlem No : 5070											
Muhasebe Birim Adı				Düzce Üniversitesi				İlgilinin			
Muhasebe Birim				81.38.57.00				Adı Soyadı/Unvanı			
Bütçe Yılı				2020				T.C./Vergi Kimlik No			
İşletme Birim Kodu				38578101				Tarih			
İşletme Birim Adı				Düzce Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma				No			
Kurum Adı				Düzce Üniversitesi				5037			
Bağlı Olduğu Vergi				Banka Şube Adı				IBAN			
Hesap No.	Fonksiyonel Kod				Yardımcı Hesap Kodu				Tutar		Hesap / Ayrıntı Adı
	1	2	3	4	1	2	3	4	Borç	Alacak	
740	07	03			03	02	03	03	404.037,00		Elektrik Alımları
320					09					400.791,01	Özel Sektör Şirketlerine Borçlar
360					03	05				3.245,99	7400413312-SAKARYA ELEKTRİK PERAKENDE SATIŞ
830	07	03			03	02	03	03	404.037,00		Ödemelerden Kesilen Damga Vergisi
835										404.037,00	Elektrik Alımları
											GİDER YANSITMA HESABI
Toplam									808.074,00	808.074,00	
Bütçe Gideri Tahakkuk Toplamı									404037	404037	
DÖRT YÜZ DÖRT BİN OTUZ YEDİ TL											
Yukarıda yazılı Gideri tahakkuk ettirilmiştir. Ödenmesi / Mahsubu gerekir.											

Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin faaliyetleri 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu 17/2-a maddesi gereğince istisna sayılmaktadır.

İstihkaktan kesinti yapmak suretiyle ödemelerden kesilen binde 9,48 oranındaki damga vergisi, beyanname verilmek suretiyle izleyen ayın 26. gününe kadar ilgili vergi dairesine bildirilerek ödenir.

Düzce üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinde Elektrik Alımları muhasebe kaydında “730” no.lu hesap kullanılmalıdır. Buna karşın Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinde “740” no.lu hesabın kullanıldığı görülmüştür.

Radyoloji Hizmet Alımı

Hastalıkların teşhis ve tedavisinde röntgen, manyetik rezonans (MR), bilgisayarlı tomografi (BT) vb. görüntüleme teknolojilerinin kullanıldığı bir tıp dalı olan Radyoloji hizmetleri Düzce Üniversitesi Hastanesinde dış kaynak kullanımı (outsourcing) şeklinde gerçekleştirilmektedir. Dış kaynak kullanımı satınalma ve yatırım maliyetleri ile kıyaslandığında idareler için düşük maliyetli olması ve hasta bekleme sürelerini kısaltması sebebiyle tercih edilmektedir.

DKK, işletmelerin temel yetenekleri ve uzmanlık alanları ile ilgili faaliyetlere odaklanmasını sağlamak amacıyla temel yetenek alanlarına girmeyen faaliyetleri daha

düşük maliyetle ilgili alanda uzmanlaşmış işletmeler aracılığıyla yerine getirilmesine olanak sağlayan stratejik yönetsel karar biçimidir (Uğurlu ve Bozdemir, 2022:594).

Özellikle 1980’li yıllardan sonra hem ülkemizde hem de diğer ülkelerde, kamu kurum ve kuruluşlarının esas faaliyet konuları içerisinde yer almayan bazı hizmetlerin özel işletmelere ihale yolu ile yaptırılması hususu gündeme gelmiştir. Dış kaynak kullanımından faydalanma hususu, sağlık tesislerinde gittikçe yaygınlaşmış olup Ülkemizde pek çok sağlık kuruluşunda birtakım yardımcı hizmetin özel sektör işletmeleri tarafından yerine getirildiği görülmektedir. (Sağlık Bakanlığı, 2010).

Bu kapsamda sağlık hizmet sunucuları, esas faaliyetleri olan teşhis ve tedavi hizmetlerine yoğunlaşırken ana faaliyetleri dışındaki hizmetler olan yemek hizmeti, temizlik, güvenlik gibi hizmetlerin yanı sıra son dönemlerde yardımcı sağlık hizmetlerinden sayılan laboratuvar, görüntüleme vb. hizmetleri de dış kaynak kullanım yoluyla yerine getirdikleri görülmektedir (Bozdemir ve Öcel, 2016).

Uygulama: Düzce Üniversitesi Hastanesi ihtiyacına istinaden, 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında gerçekleştirilen Düzce Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi Puan Karşılığı Radyoloji Hizmet Alımı ihalesinde en avantajlı teklif sunarak ihalenin yüklenici olan Atl Sağlık Hizmetleri Ve Görüntüleme İnşaat Taahhüt San. Tic. Ltd. Şti. ile idare arasında sözleşme imzalamıştır. Sözleşme konusu iş karşılığı Düzce Üniversitesi Hastanesine 2020/Mart dönemine ait aylık %8 KDV dahil 234.713,51₺ fatura düzenleyen yüklenici ATL Sağlık Hizmetleri ve Görüntüleme İnşaat Taahhüt San. Tic. Ltd. Şti. tarafından verilen hizmete ilişkin düzenlenen faturaya ait muhasebe kaydı aşağıdaki gibidir.

ÖDEME EMRİ BELGESİ											
İşlem No :		3699									
Muhasebe Birim Adı		Düzce Üniversitesi									
Muhasebe Birim		81.38.57.00				Yevmiye		Adı Soyadı/Unvanı		İlgilinin	
Bütçe Yılı		2020		Tarihi		No		T.C./Vergi Kimlik No		ATL SAĞLIK HİZ VE GÖR İNŞ TAAH SAN	
İşletme Birim Kodu		38578101		13/05/2020		3658		Banka Şube Adı			
İşletme Birim Adı		Düzce Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma									
Kurum Adı		Düzce Üniversitesi									
Bağlı Olduğu Vergi											
Hesap No.	Fonksiyonel Kod				Yardımcı Hesap Kodu				Tutar		Hesap / Ayrıntı Adı
	1	2	3	4	1	2	3	4	Borç	Alacak	
740	07	03			03	05	01	53	234.713,51		Görüntüleme Hizmeti Alım Giderleri
320					09					223.960,15	Özel Sektör Şirketlerine Borçlar
360					03	05				2.060,28	Ödemelerden Kesilen Damga Vergisi
360					04	02	09			8.693,10	5/10 KDV Kesintisi
830	07	03			03	05	01	53	234.713,51		Görüntüleme Hizmeti Alım Giderleri
835										234.713,51	GİDER YANSITMA HESABI
Toplam									469.427,02	469.427,02	
Bütçe Gideri Tahakkuk Toplamı									234.713,51	234.713,51	
İKİ YÜZ OTUZ DÖRT BİN YEDİ YÜZ ON ÜÇ TL ELÜ BİR KURUŞ											
Yukarıda yazılı Gideri tahakkuk ettirilmiştir. Ödenmesi / Mahsubu gerekir. Bütçe											

İstihkaktan kesinti yapmak suretiyle ödemelerden kesilen binde 9,48 oranındaki damga vergisi, beyanname verilmek suretiyle izleyen ayın 26. gününe kadar ilgili vergi dairesine bildirilerek ödenir.

Düzce üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinde Personel Servisi Kiralama Giderleri muhasebe kaydında “730” no.lu hesap kullanılmalıdır. Buna karşın Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinde “740” no.lu hesabın kullanıldığı görülmüştür.

Personel Servisi Kiralama Giderleri

Kamu çalışanlarının görevlerine gidiş dönüşlerinin sağlanması amacıyla kiralanen servis araçlarına mevzuat kapsamında imzalanan sözleşme karşılığında ödenen ücretler bu hesaba kaydedilmektedir.

Uygulama: Düzce Üniversitesi Hastanesi ihtiyacına istinaden, 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında gerçekleştirilen Personel Taşıma ihalesinde en avantajlı teklif sunarak ihalenin yüklenici olan Den-Mar Temizlik Taşımacılık Sanayi

ve Tic. Ltd. Şti. ile idare arasında sözleşme imzalamıştır. Sözleşme konusu iş karşılığı Düzce Üniversitesi Hastanesine 2020/Mart dönemine ait %18 KDV dahil 24.635,54 ₺ fatura düzenleyen yüklenici Den-Mar Temizlik Taşımacılık Sanayi ve Tic. Ltd. Şti. tarafından veresiye verilen hizmete ilişkin düzenlenen fatura kapsamında muhasebe kaydı aşağıdaki gibidir.

ÖDEME EMRİ BELGESİ

İşlem No : 1246																													
Muhasebe Birim Adı : Düzce Üniversitesi										İşletimin																			
Muhasebe Birim : 81.38.57.00										Yevmiye																			
Bütçe Yılı : 2020										Tarihi					No					Adı Soyadı/Unvanı					DEN MAR TEMİZLİK TAŞIMACILIK SANAYİ VE				
İşletme Birim Kodu : 38578101										04/03/2020					1503					T.C./Vergi Kimlik No					Banka Şube Adı : /				
İşletme Birim Adı : Düzce Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma										IBAN																			
Kurum Adı : Düzce Üniversitesi										Bağlı Olduğu Vergi																			

Hesap No.	Fonksiyonel Kod				Yardımcı Hesap Kodu				Tutar		Hesap / Ayrıntı Adı
	1	2	3	4	1	2	3	4	Borç	Alacak	
740	07	03			03	05	05	12	24.635,54		Personel Servisi Kuralama Giderleri
320					09					22.318,55	Özel Sektör Şirketlerine Borçlar
360					03	05				197,92	2910853330-DEN MAR TEMİZLİK TAŞIMACILIK SANAYİ VE TİCARET
360					04	02	09			1.878,98	Ödemelerden Kesilen Damga Vergisi
602	07	03			05	99	01			240,09	5/10 KDV Kesintisi
805									240,09		Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler
830	07	03			03	05	05	12	24.635,54		GELİR YANSITMA HESABI
800					05	99	01			240,09	Personel Servisi Kuralama Giderleri
835									24.635,54		Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler
											GROER YANSITMA HESABI

Toplam		49.511,17	49.511,17
Bütçe Gider Tahakkuk Toplamı		24635,54	24635,54

YÜZMİ GÖRÜ BİN ALTI YÜZ OTUZ BEŞ TL ELLİ DÖRT KURUŞ

Yukarıda yazılı Gider tahakkuk ettirilmiştir. Ödenmesi / Mahsubu gerekir.

Bütçe

Tevkif edilen tutarlar KDV 2 beyanında bildirilmekte olup, bir sonraki vergi ödeme döneminde ödenmektedir. İstihkaktan kesinti yapmak suretiyle ödemelerden kesilen binde 9,48 oranındaki damga vergisi, beyanname verilmek suretiyle izleyen ayın 26. gününe kadar ilgili vergi dairesine bildirilerek ödenir.

Düzce üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinde Personel Servisi Kiralama Giderleri muhasebe kaydında “770” no.lu hesap kullanılmalıdır. Buna karşın Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinde “740” no.lu hesabın kullanıldığı görülmüştür.

Sigorta Giderleri

Devlet tarafından bütün motorlu araç sahiplerinin yaptırmak zorunda olduğu ve yaşanabilecek bir kaza neticesinde kazaya karışan araç veya üçüncü şahıslara

verebileceğiniz zararlar karşısında güvence sağlayan bir sigorta olan zorunlu mali sorumluluk sigortası bu bölüme gider kaydedilmektedir.

Uygulama: Düzce Üniversitesi Hastanesi hizmetlerinde kullanılmakta olan 81 DG 481 Plakalı aracın zorunlu mali sorumluluk sigortası işlemleri Seç Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti. tarafından gerçekleştirilmiştir. 2.014,65 ₺ fatura düzenleyen yüklenici Seç Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti. tarafından veresiye verilen hizmete ilişkin düzenlenen faturanın muhasebe kaydı aşağıdaki gibidir.

ÖDEME EMRİ BELGESİ											
İşlem No : 55						İlgilinin					
Muhasebe Birim Adı Düzce Üniversitesi						Adı Soyadı/Unvanı SEÇ SİGORTA ARACILIK HİZMETLERİLİMİTED					
Muhasebe Birim 81.38.57.00						Yevmiye					
Bütçe Yılı 2020						Tarihi No					
İşletme Birim Kodu 38578101						03/02/2020 485					
İşletme Birim Adı Düzce Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma						Banka Şube Adı					
Kurum Adı Düzce Üniversitesi						IBAN					
						Bağlı Olduğu Vergi					
Hesap No.	Fonksiyonel Kod				Yardımcı Hesap Kodu				Tutar		Hesap / Ayrıntı Adı
	1	2	3	4	1	2	3	4	Borç	Alacak	
740	07	03			03	05	04	02	2.014,65		Sigorta Giderleri
320					09					2.014,65	Özel Sektör Şirketlerine Borçlar
											7570084503-SEÇ SİGORTA ARACILIK HİZMETLERİLİMİTED ŞİRKETİ
830	07	03			03	05	04	02	2.014,65		Sigorta Giderleri
835										2.014,65	GİDER YANSITMA HESABI
Toplam										4.029,30	4.029,30
Bütçe Gideri Tahakkuk Toplamı										2014,65	2014,65
İki bin on dört TL altmış beş kuruş											
Yukarıda yazılı Gideri tahakkuk ettirilmiştir. Ödenmesi / Mahsubu gerekir.											

Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin faaliyetleri 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu 17/2-a maddesi gereğince istisna sayılmaktadır.

Düzce üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinde Elektrik Alımları için muhasebe kaydında “770” no.lu hesap kullanılmalıdır. Buna karşın Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinde “740” no.lu hesabın kullanıldığı görülmüştür.

Periyodik Yayın Alımları

Gazete, dergi, resmi gazete ve bülten tarzında belli zamanlarda basılan yayınlar bu hesapta takip edilmektedir. Kamu İhale Kurumuna yatırılacak ilan ücretleri bu hesapta takip edilecektir. İhale ilan ücretleri “03.5.4.01- İlan Giderleri” hesabına gider olarak işlenecektir.

Uygulama: 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında açık ihale usulü ile ihale edilecek 2020/429866 İhale Kayıt Numaralı Düzce Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi Dış Laboratuvar Hizmet Alımı İhale ilanına ilişkin Kamu İhale Kurumuna ön ödeme olarak yatırılan 944,00 ₺ İlan ücretine ilişkin muhasebe kaydı aşağıdaki gibidir.

ÖDEME EMRİ BELGESİ																							
İşlem No :		7577																					
Muhasebe Birim Adı		Düzce Üniversitesi																					
Muhasebe Birim		81.38.57.00		Yevmiye		Adı Soyadı/Unvanı		KAMU İHALE KURUMU															
Bütçe Yılı		2020		Tarihi		No		T.C./Vergi Kimlik No															
İşletme Birim Kodu		38578101		15/10/2020		7834		Banka Şube Adı															
İşletme Birim Adı		Düzce Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma						IBAN		KURUMSAL TAHSİLAT HESABI													
Kurum Adı		Düzce Üniversitesi						Bağlı Olduğu Vergi															
Hesap No.	Fonksiyonel Kod				Yardımcı Hesap Kodu				Tutar		Hesap / Ayrıntı Adı												
	1	2	3	4	1	2	3	4	Borç	Alacak													
740	07	03			03	05	04	01	944,00		İlan Giderleri												
195					02					944,00	Krediler												
											4940293809-KAMU İHALE KURUMU												
830	07	03			03	05	04	01	944,00		İlan Giderleri												
835										944,00	GİDER YANSITMA HESABI												
<table border="1"> <tr> <td colspan="2">Toplam</td> <td colspan="2">1.888,00</td> <td colspan="2">1.888,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Bütçe Gideri Tahakkuk Toplamı</td> <td colspan="2">944</td> <td colspan="2">944</td> </tr> </table>												Toplam		1.888,00		1.888,00		Bütçe Gideri Tahakkuk Toplamı		944		944	
Toplam		1.888,00		1.888,00																			
Bütçe Gideri Tahakkuk Toplamı		944		944																			
Yukarıda yazılı Gideri tahakkuk ettirilmiştir. Ödenmesi / Mahsubu gerekir.																							

Harcama yetkilisi tarafından uygun görülmesi ve ilgili mevzuatta öngörülen koşullarda acil ve mecburi giderler amacıyla kullanılan avans ve kredilerde “195” numaralı hesaplar kullanılmaktadır. Avanslar bir ay, krediler üç aylık sürede kanıtlayıcı belgeler ile birlikte muhasebe yetkilisine sunulur. Avans ve kredide kullanılmayan tutarın iade edilmesi ve hesabın kapatılması gerekmektedir.

İşletme adına mal ve hizmet satın alacak, işletme adına bir kısım gider ve ödemeleri yapacak personel ve personel dışındaki kişilere verilen iş avansları “195 İŞ AVANSLARI” hesabında izlenir.

Düzce üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinde İlan Giderleri için muhasebe kaydında “770” no.lu hesap kullanılmalıdır. Buna karşın Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinde “740” no.lu hesabın kullanıldığı görülmüştür.

Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri

Makine ve teçhizat bakım ve onarım giderleri, yedek parça temini ile bu kapsamda ödenecek işçilik ücretleri bu bölümde izlenmektedir.

Uygulama: Düzce Üniversitesi Hastanesi hizmetlerinde kullanılmakta olan asansörlerin aylık periyodik bakım işlemleri Temsay Asansör Sanayi Ve Tic. Ltd. Şti. tarafından gerçekleştirilmiştir. %18 KDV dahil 2.643,20 ₺ fatura düzenleyen yüklenici Temsay Asansör Sanayi Ve Tic. Ltd. Şti. tarafından veresiye verilen hizmete ilişkin muhasebe kaydı aşağıdaki gibidir.

ÖDENE EMRİ BELGESİ

İşlem No : 6434																											
Muhasebe Birim Adı Düzce Üniversitesi										İşlinin																	
Muhasebe Birim 81.38.57.00										Yevmiye					Adı Soyadı/Uvanı					TEMSAY ASANSÖR SANAYİ VE TİCARET							
Bölge Yılı 2020										Tarihi					No					T.C./Vergi Kimlik No							
İşletme Birim Kodu 38578101										25/08/2020					6200					Banka Şube Adı							
İşletme Birim Adı Düzce Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma										IBAN																	
Kurum Adı Düzce Üniversitesi										Bağlı Olduğu Vergi																	
Hesap No.		Fonksiyonel Kod				Yardımcı Hesap Kodu				Tutar				Hesap / Ayrıntısı Adı													
		1	2	3	4	1	2	3	4	Borç				Alacak													
740		07	03			03	07	03	02	2.643,20								Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri									
320						09								2.420,36				Özel Sektör Şirketlerine Borçlar									
																		6450363356-TEMSAY ASANSÖR SANAYİ VE TİCARET ANONİM									
360						03	05							21,24				Ödemelerden Kesilen Damga Vergisi									
360						04	02	09						201,60				5/10 KD/V Kesintisi									
830		07	03			03	07	03	02	2.643,20								Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri									
835														2.643,20				GİDER YANSITMA HESABI									

Toplam		5.286,40	5.286,40
Bölge Gideri Tahakkuk Toplamı		2643,2	2643,2

İKİ BİN ALTI YÜZ KIRK ÜÇ TL YIRMA KURUSU

Yukarıda yazılı Gideri tahakkuk ettirilmiştir. Ödenmesi / Mahsubu gerekir.

Bölge

Düzce üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinde makine ve teçhizat bakım ve onarımı için muhasebe kaydında “770” no.lu hesap kullanılmalıdır. Buna karşın Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinde “740” no.lu hesabın kullanıldığı görülmüştür.

Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri

Kamu kurum ve kuruluşlarında kullanılan taşıtların bakım ve onarımı, yedek parçaları ile işçilik giderleri bu bölümde kaydedilmektedir.

Uygulama: Düzce Üniversitesi Hastanesi hizmetlerinde kullanılmakta olan 81 DG 481 Plakalı aracın Bakım Onarım işlemleri Mercedes-Benz Hasmer Otomotiv Yatırım ve Pazarlama A.Ş tarafından gerçekleştirilmiştir. %18 KDV dahil 6.065,95 ₺

fatura düzenleyen yüklenici Mercedes-Benz Hasmer Otomotiv Yatırım ve Pazarlama A.Ş. tarafından veresiye verilen hizmete ilişkin düzenlenen faturanın muhasebe kaydı aşağıdaki gibidir.

ÖDEME EMRİ BELGESİ											
İşlem No : 1172											
Muhasebe Birim Adı				Düzce Üniversitesi				İlgilin			
Muhasebe Birim				81.38.57.00				Adı Soyadı/Unvanı			
Bütçe Yılı				2021				HASMER OTOMOTİV YATIRIM VE			
İşletme Birim Kodu				38578101				T.C./Vergi Kimlik No			
İşletme Birim Adı				Düzce Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma				Banka Şube Adı			
Kurum Adı				Düzce Üniversitesi				IBAN			
Yardımcı Hesap Kodu				Tutar				Bağlı Olduğu Vergi			
Hesap No.	Fonksiyonel Kod			Yardımcı Hesap Kodu			Tutar		Hesap / Ayrıntı Adı		
1	2	3	4	1	2	3	4	Borç	Alacak		
740	07	03		03	07	03	03	6.065,95			Tagit Bakım ve Onarım Giderleri
320				09					5.554,56		Özel Sektör Şirketlerine Borçlar
360				03	05				48,73		458056196-HASMER OTOMOTİV YATIRIM VE
360				04	02	09			462,66		Ödemelerden Kesilen Damga Vergisi
830	07	03		03	07	03	03	6.065,95			5/10 KDV Kesintisi
835									6.065,95		Tagit Bakım ve Onarım Giderleri
											GİDER YANSITMA HESABI
Toplam								12.131,90	12.131,90		
Bütçe Gideri Tahakkuk Toplamı								6065,95	6065,95		
ALTI BIN ALTMIŞ BEŞ TL DOKSAN BEŞ KURUŞ											
Yukarıda yazılı Gider tahakkuk etmiştir. Ödemesi / Mahsubu gerekir.											
Bütçe											

Düzce Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinde yönetim hizmetlerinde kullanılan taşıtların bakım ve onarımı için muhasebe kaydında “770” no.lu hesap kullanılmalıdır. Buna karşın Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinde “740” no.lu hesabın kullanıldığı görülmüştür

4.2.3. Personel Giderleri

Personel giderleri, kamu personeli ile kamu personeli olmasa bile bunlar gibi çalıştırılan veya hizmetinden faydalanan kişilere veya diğerlerine bordroya dayalı olarak nakden yapılan ödemelerdir.

Memur Maaş Ödemesi

İlgili personel mevzuatı kapsamında bir kadro karşılığı görev yapanlara ödenecek aylıklar bu hesaba kaydedilir. Kanun kapsamında çalışanın ücretinden kesilerek Sosyal Güvenlik Kurumuna ödenecek prim ve kesenekler bu hesapta izlenmektedir.

Uygulama: Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinde 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu kapsamında görev yapan personelin, Ocak 2020 dönemine ait maaş ödemelerine ilişkin muhasebe kaydı aşağıdaki gibidir.

ÖDEME EMRİ BELGESİ

İşlem No		76																					
Muhasebe Birim Adı		Düzce Üniversitesi										İlgilin											
Muhasebe Birim		81.38.57.00				Yevmiye				Adı Soyadı/Unvanı				SAĞLIK UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ									
Bütçe Yılı		2020				Tarihi				No				T.C./Vergi Kimlik No									
İşletme Birim Kodu		38578101				10/01/2020				46				Banka Şube Adı				/					
İşletme Birim Adı		Düzce Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma										IBAN											
Kurum Adı		Düzce Üniversitesi										Bağlı Olduğu Vergi											

Hesap No.	Fonksiyonel Kod				Yardımcı Hesap Kodu				Tutar				Hesap / Ayrıntı Adı
	1	2	3	4	1	2	3	4	Borç		Alacak		
360					01	08			19.062,79				Asgari Geçim İndiriminden Doğan Mahsup Edilecek Gelir Vergisi
770	07	03			01	01	04	01	9.689,09				Sosyal Haklar
770	07	03			01	01	02	01	75.127,59				Zamlar ve Yazminatlar
770	07	03			01	01	01	01	203.850,55				Temel Maaşlar
770	07	03			02	01	06	02	21.330,53				Sağlık Primi Ödemeleri
770	07	03			02	01	06	01	30.373,92				Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri
335					08				236.624,73				Personele Ödenecek Memur Maaşları
360					01	01			23.588,91				Aylık ve Ücretlerden Kesilen Gelir Vergisi
360					03	01			2.117,44				Aylık ve Ücretlerden Kesilen Damga Vergisi
361					01	01			24.802,29				Malülük, Yağlık ve Emeklilik Primi
361					01	02			12.579,04				Genel Sağlık Sigortası Primi
361					02	01			30.373,92				Malülük, Yağlık ve Emeklilik Primi
361					02	03			21.330,53				Genel Sağlık Sigortası Primi
361					08	02			4.083,00				Bireysel Emeklilik Şirketi
369					01	01			601,50				İcra Kesintileri
Toplam									358.434,47		356.101,36		
Bütçe Gideri Tahakkuk Toplamı									340371,68		340371,68		

ÜÇ YÜZ KIRK BİN ÜÇ YÜZ YETMİŞ BİR TL ALTMIŞ SEKİZ KURUŞ

Yukarıda yazılı Gideri tahakkuk ettirilmiştir. Ödenmesi / Mahsubu gerekir.

Bütçe

Personel giderleri, işletme faaliyetlerini yürütmek, üretim ve hizmetleri gerçekleştirmek amacıyla çalıştırılan işçiler için tahakkuk ettirilen esas ücret, fazla mesai ücretleri, yıllık izin ücretleri, sosyal sigorta işveren primleri, tatil ücretleri, kıdem tazminatı, ihbar tazminatı gibi her türlü giderleri kapsamaktadır. Bu kapsamdaki işçilik giderleri niteliklerine göre üretim faaliyetleri ile ilgili işçilik giderleri (direkt ve endirekt) ve üretim dışı faaliyetlerle ilgili işçilik giderleri olarak sınıflandırmak mümkündür.

Direkt Personel Giderleri: Bir işletmenin temel üretim konusunu oluşturan mamul veya hizmeti meydana getirmek için harcanan ve üretime doğrudan yüklenebilen işçiliklerdir. Başka bir ifadeyle mamul veya hizmetin üretiminde

doğrudan çalışan dolaysız işçi ücret giderleridir. Bu işçi ücret giderleri “720 Direkt İşçilik Giderleri” hesabında muhasebeleştirilir.

Endirekt Personel Giderleri: Bir işletmede üretilen mamul veya hizmette doğrudan çalışmayan veya direkt katkısı hesaplanamayan işçilerin ücretleri endirekt işçiliklerdir. Bu işçilik giderleri “730 Genel Üretim Giderleri” hesabında muhasebeleştirilir.

Üretim Dışı Faaliyetler ile ilgili Personel Giderleri: Bir işletmede üretilen mamul veya hizmetle direkt bağlantısı olmayan üretim dışında kalan bazı işçilikler mevcuttur. Bu işçilik giderleri üretim maliyetine ilave edilmeyip dönem gideri olarak gelir tablosu hesaplarına aktarılmalıdır. Bu gider kalemleri işletmenin maliyet unsurunun bir ögesi değil işletmenin faaliyet kar veya zararını etkileyen bir yapıya sahiptir.

İşletmenin esas üretim faaliyetleri dışında katlanılan işçilik giderleri niteliklerine göre her türlü araştırma ve geliştirme faaliyetleriyle ilgili işçilik giderleri “750 Araştırma ve Geliştirme Giderleri”, pazarlama, satış ve dağıtım giderleriyle ilgili işçilik giderleri, “760 Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri” ve işletmenin genel yönetim faaliyetleri ile ilgili işçilik giderleri ise “770 Genel Yönetim Giderleri” hesabına kaydedilir. Dönem sonunda bu hesaplar ilgili gelir tablosu hesaplarına aktarılarak kapatılır (Bozdemir, 2019:162-164).

Düzce Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinde Memur Maaş Ödemesi için muhasebe kaydında “770” no.lu hesap kullanılmıştır. Buna karşın ilgili personelin çalıştığı birime göre temel maaşlarda, hizmet üretimi için “720” genel yönetim hizmetleri için “770” no.lu hesap kullanılmalıdır. Ayrıca esas ücretin dışındaki işçilik giderleri ise “730” no.lu hesapta izlenmelidir.

Buna karşın Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinde “770” no.lu hesabın kullanıldığı görülmüştür.

İşletmenin, mali mevzuat uyarınca mükellef veya sorumlu sıfatıyla işletmenin kendisine, personeline ve üçüncü kişilere ilişkin olarak ödemesi gereken vergi, resim, harç ve fonlar için “360” Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı kullanılmaktadır.

İşletmenin, personelin hak edişlerinden sosyal güvenlik mevzuatı hükümlerine göre kesintiye tabi tutmakla yükümlü bulunduğu, personele ait emeklilik keseneği ve sigorta primleri ile bunlara ilişkin işveren katılma payları ve işverence sosyal güvenlik kuruluşlarına ödenecek diğer yükümlülükleri için “361” Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı kullanılmaktadır.

Maaş, ücret, gündelik, huzur hakkı, aidat, ihtisas zammı, ikramiye, yemek ve mesken bedeli, harcırah, tazminat ve benzeri her ne adla olursa olsun hizmet karşılığı alınan paralar, binde 7,59 oranında damga vergisine tabi tutulmaktadır.

İşletmenin, personelin hak edişlerinden sosyal güvenlik mevzuatı hükümlerine göre kesintiye tabi tutmakla yükümlü bulunduğu, personele ait emeklilik keseneği ve sigorta primleri ile bunlara ilişkin işveren katılma payları ve işverence sosyal güvenlik kuruluşlarına ödenecek diğer yükümlülüklerde “361” no.lu Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı kullanılmaktadır.

İcra, sendika, lojman kesintileri ve kefalet aidatları gibi yükümlülükler “369” no.lu hesaba kaydedilir.

Sürekli İşçi Maaş Ödemesi

4857 sayılı İş Kanunu kapsamına giren işlerde kadrolu veya 30 iş gününden fazla çalıştırılan sürekli ve geçici işçilere İş Kanunu ile Sendikalar ve Toplu İş Sözleşmesi Kanunu gereğince;

“Mevzuata uygun olmak kaydıyla yapılan ücret niteliğindeki ödemeler bu bölümde sınıflandırılmıştır. İşçilerin günlük ve gereğinde aylık ücretleri, ek ödemeler, ücret niteliğindeki diğer ödemeler, mevzuatı gereğince işçinin ücretinden kesilecek prim ve kesenekler de, bu bölüme gider kaydedilmektedir”.

Uygulama: Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinde, 4857 sayılı İş Kanunu kapsamında görev yapan personelin, Ekim 2020 dönemine ait maaş ödemelerine ilişkin muhasebe kaydı aşağıdaki gibidir.

ÖDEME EMRİ BELGESİ

İşlem No : 7806																			
Muhasebe Birim Adı										Düzce Üniversitesi									
Muhasebe Birim										81.38.57.00									
										Yevmiye									
Bütçe Yılı										2020									
İşletme Birim Kodu										38578101									
İşletme Birim Adı										Düzce Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma									
Kurum Adı										Düzce Üniversitesi									
										Başlı Olduğu Vergi									
Hesap No.										Fonksiyonel Kod									
										Yardımcı Hesap Kodu									
										Tutar									
										Hesap / Ayrıntı Adı									
1										2									
3										4									
1										2									
3										4									
Borç										Alacak									
360										35.610,87									
770										9.015,86									
770										20.870,14									
770										24.898,18									
770										388.605,63									
770										90.085,10									
770										8.788,76									
335										327.999,18									
360										73.482,44									
360										3.365,28									
361										4.394,33									
361										8.788,76									
361										61.521,51									
361										90.085,10									
361										3.841,00									
Toplam										577.874,54									
Bütçe Gideri Tahakkuk Toplamı										542263,67									
BEŞ YÜZ KIRK İKİ BİN İKİ YÜZ ALTMİŞ ÜÇ TL ALTMİŞ YEDİ KURUŞ																			
Yukarıda yazılı																			
Gideri tahakkuk ettirilmiştir. Ödenmesi / Mahsubu gerekir.																			
Bütçe																			

Düzce Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinde İşçi Ücretleri için muhasebe kaydında “720, 770 ve 730” no.lu hesap kullanılmalıdır. Buna karşın Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinde “770” no.lu hesabın kullanıldığı görülmüştür.

Performansa Dayalı Ek Ödeme

Üniversite hastanelerinde performansla ilgili ek ödemeler, 2547 sayılı Kanununa istinaden yapılmaktadır. Bu Kanunun 58 inci maddesi, 5947 sayılı Üniversite ve Sağlık Personelinin Tam Gün Çalışmasına ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 5. maddesiyle değiştirilerek aşağıda yer alan hükümlere göre ek ödemeler yapılmaktadır. Buna göre; Tıp ve diş hekimliği fakülteleri ile sağlık uygulama ve araştırma merkezlerinin hesabında toplanan döner sermaye gelirleri bakiyesinden, bu yerlerde;

“Gelir getiren görevlerde çalışan öğretim üyesi ve öğretim görevlilerine aylık (ek gösterge dahil), yan ödeme, ödenek (geliştirme ödeneği hariç) ve her türlü tazminat toplamından oluşan ek ödeme matrahının yüzde 800'ünü, araştırma görevlilerine ise yüzde 500'ünü; bu yerlerde görevli olmakla birlikte gelire katkısı olmayan öğretim üyesi ve öğretim görevlilerine yüzde 600'ünü, araştırma görevlilerine ise yüzde 300'ünü, Diğer öğretim elemanlarına ve 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa tabi personel ile aynı Kanunun 4 üncü maddesinin (B) bendine göre sözleşmeli olarak çalışan personele ek ödeme matrahının; uzman tabipler için yüzde 600'ünü, hastaneler başmüdürü ve eczacılar için yüzde 250'sini, başhemşireler için yüzde 200'ünü, diğer öğretim elemanları ile diğer personel için yüzde 150'sini, işin ve hizmetin özelliği dikkate alınarak yoğun bakım, doğumhane, yeni doğan, süt çocuğu, yanık, diyaliz, ameliyathane, enfeksiyon, özel bakım gerektiren ruh sağlığı, organ ve doku nakli, acil servis ve benzeri sağlık hizmetlerinde çalışan personel için yüzde 200'ünü geçmeyecek şekilde aylık ek ödeme yapılır”.

Uygulama: Düzce Üniversitesinde görevli personele Temmuz 2020 döneminde ödenen 769.170,80 ₺ Performans Ek Ödemesine ait muhasebe kaydı aşağıdaki gibidir.

ÖDEME EMRİ BELGESİ

İşlem No		6429																			
Muhasebe Birim Adı		Düzce Üniversitesi										İlgilinin									
Muhasebe Birim		81.38.57.00				Yevmiye				Adı Soyadı/Unvanı					SAĞLIK UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ						
Bütçe Yılı		2020				Tarihi		No		T.C./Vergi Kimlik No											
İşletme Birim Kodu		38578101				24/06/2020		6179		Banka Şube Adı											
İşletme Birim Adı		Düzce Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma										İBAN									
Kurum Adı		Düzce Üniversitesi										Bağlı Olduğu Vergi									
Hesap No.	Fonksiyonel Kod				Yardımcı Hesap Kodu				Tutar		Hesap / Ayrıntı Adı										
	1	2	3	4	1	2	3	4	Borç	Alacak											
740					10	02	02	01	769.170,80		Memur										
360					01	01			173.674,33												
360					03	01			5.838,06		Aylık ve Ücretlerden Kesilen Gelir Vergisi										
363					01	03			588.650,97		Aylık ve Ücretlerden Kesilen Damga Vergisi										
369					01	01			262,38		Performans Ek Ödemesi										
369					09	03			745,06		İcra Kesintileri										
830	07	03			10	02	02	01	769.170,80		DÜZCE 5.İCRA 2016/										
835	07	03							769.170,80		Personelden Diğer Alacaklar										
												Memur									
												GİDER YANSITMA HESABI									

Düzce Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinde Performans Ek Ödemesi için muhasebe kaydında “740” no.lu hesabın kullanıldığı görülmüştür. Performans Ek Ödemesinin, Düzce Üniversitesi Hastanesinde sunulan temel sağlık hizmetleri üretimi ile ilgili olması sebebiyle “730” no.lu hesap kullanılmalıdır.

Maaş, ücret, gündelik, huzur hakkı, aidat, ihtisas zammı, ikramiye, yemek ve mesken bedeli, harcırah, tazminat ve benzeri her ne adla olursa olsun hizmet karşılığı alınan paralardan, binde 7,59 oranında damga vergisi kesilmektedir.

İcra, sendika, lojman kesintileri ve kefalet aidatları gibi yükümlülükler “369” no.lu hesaba kaydedilir.

Nöbet Ücretleri Ödemesi

Yataklı tedavi kurumları, seyyar hastaneler, ağız ve diş sağlığı merkezleri, aile sağlığı merkezleri, toplum sağlığı merkezleri ve 112 acil sağlık hizmetlerinde haftalık çalışma süresi dışında normal, acil veya branş nöbeti tutarak, bu nöbet karşılığında kurumunca izin kullanmasına müsaade edilmeyen memurlar ile sözleşmeli personele, izin suretiyle karşılanamayan her bir nöbet saati için (nöbet süresi kesintisiz 6 saatten az olmamak üzere), gösterge rakamlarının aylık katsayısı ile çarpılması sonucu hesaplanacak tutarda nöbet ücreti ödenir. Bu ücret damga vergisi hariç herhangi bir vergi ve kesintiye tabi tutulmaz.

Uygulama: Düzce Üniversitesinde görevli personele, Ekim 2020 döneminde ödenen 560.099,92 ₺ Nöbet Ücretlerine ait muhasebe kaydı aşağıdaki gibidir.

ÖDEME EMRİ BELGESİ											
İşlem No : 9162						İlgilinin					
Muhasebe Birim Adı : Düzce Üniversitesi						İlgilinin					
Muhasebe Birim : 81.38.57.00						İlgilinin					
Bütçe Yılı : 2020						İlgilinin					
İşletme Birim Kodu : 38578101						İlgilinin					
İşletme Birim Adı : Düzce Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma						İlgilinin					
Kurum Adı : Düzce Üniversitesi						İlgilinin					
Yardımcı Hesap Kodu						İlgilinin					
Tutar						İlgilinin					
Borç						İlgilinin					
Alacak						İlgilinin					
Hesap / Ayrıntı Adı						İlgilinin					
740						Nöbet Ücretleri (Memur 4/A)					
335						Personele Ödenecek Nöbet Ücretleri					
360						Aylık ve Ücretlerden Kesilen Damga Vergisi					
830						Nöbet Ücretleri (Memur 4/A)					
835						GİDER YANSITMA HESABI					
Toplam						1.120.199,84					
Bütçe Gideri Tahakkuk Toplamsı						560099,92					
BES YÜZ ALTYİŞ BİR DOKSAN DOKUZ TL DOKSAN İKİ KURUŞ						560099,92					
Yukarıda yazılı Gideri tahakkuk ettirilmiştir. Ödenmesi / Mahsubu gerekir.						Bütçe					

Düzce Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinde Yurtiçi Geçici Görev Yollukları Ödemesinin muhasebe kaydında “770” no.lu hesap kullanılmıştır.

Maaş, ücret, gündelik, huzur hakkı, aidat, ihtisas zammı, ikramiye, yemek ve mesken bedeli, harcırah, tazminat ve benzeri her ne adla olursa olsun hizmet karşılığı alınan paralardan binde 7,59 oranında damga vergisi kesilmektedir.

4.2.4. Yasal Gider Payları

Bilimsel Araştırma Payı (BAP)

Döner sermaye kapsamında gerçekleştirilen faaliyetlerinden elde edilen gelirin en az yüzde 5'i, üniversitenin bilimsel araştırma projeleri amacıyla kullanılır. Ayrılan tutar izleyen ayın yirmisine kadar üniversite hesabına aktarılır. Aktarılan meblağ üniversite bütçesinin öz gelir hesabında izlenir.

Uygulama: Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin, Haziran 2020 döneminde elde ettiği döner sermaye gelirlerinden 433.228,97 ₺bilimsel araştırma projelerinin finansmanı kapsamında Üniversitemizin ilgili hesabına çek düzenlenerek ödenmiştir. Muhasebe kaydı aşağıdaki gibidir.

MUHASEBE İŞLEM FİŞİ									
İşlem No :		5423							
Muhasebe Birim Adı		Düzce Üniversitesi				İlgilinin			
Muhasebe Birim Kodu		81.38.57.00		Yevmiye		Adı Soyadı/Unvanı		DÜZCE ÜNİVERSİTESİ REKTÖRLÜĞÜ	
Bütçe Yılı		2020		Tarihi		No		T.C./Vergi Kimlik No	
İşletme Birim Kodu		38578101		20/07/2020		5326		Banka Şube Adı	
İşletme Birim Adı		Düzce Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma				IBAN			
Kurum Adı		Düzce Üniversitesi				Bağlı Olduğu Vergi Dairesi			
Hesap No	Fonksiyonel Kod	Yardımcı Hesap Kodu			Tutar		Hesap / Ayrıntı Adı		
					Borç	Alacak			
362		05			433.228,97		Bilimsel Araştırma Proje Payları		
103		02	02			433.228,97	Halk Bankası		
							TR700001200932700044000001 - Odeme		

Üniversitelere bağlı döner sermayeli işletmelerin genel bütçeye aktarmak üzere ayırdıkları bilimsel araştırma proje payları için “362” no.lu Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri Hesabı kullanılır.

Hazine Hissesi Payı

Devlet, döner sermaye gelirlerinin % 1’i kadar tutarı hazineye aktarılmak üzere her ay düzenli olarak elde edilen gelirlerden kesmektedir. Bu kesinti gayri safi hâsıla üzerinden yani elde edilen gelirin maliyet unsurları göz önünde bulundurulmadan yapılır. Döner sermaye işletmesi bu kesintinin yapılmasında herhangi bir işlem yapmaz. Bu işlemleri yapmaya yetkili birim, işletmenin bağlı olduğu saymanlıktır. Muhasebe birimi gelirlerin elde edildiği ayı takip eden ayın 20’sine kadar hesaplanan bu tutarı hazinenin ilgili hesabına aktarmakla yükümlüdür.

Uygulama: Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin, Haziran 2020 döneminde elde ettiği döner sermaye gelirlerinden 86.645,80 ₺ Hazine Hissesi payı olarak Hazinesinin ilgili hesabına çek düzenlenerek ödenmiştir.

MUHASEBE İŞLEM FİŞİ										
İşlem No :		5425								
Muhasebe Birim Adı		Düzce Üniversitesi				İlgilinin				
Muhasebe Birim Kodu		81.38.57.00		Yevmiye		Adı Soyadı/Unvanı		DÜZCE DEFTERDARLIĞIMUHASEBE		
Bütçe Yılı		2020		Tarihi		No		T.C./Vergi Kimlik No		
İşletme Birim Kodu		38578101		20/07/2020		5327		Banka Şube Adı		
İşletme Birim Adı		Düzce Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma				IBAN				
Kurum Adı		Düzce Üniversitesi				Bağlı Olduğu Vergi Dairesi				
Hesap No	Fonksiyonel Kod	Yardımcı Hesap Kodu		Tutar		Hesap / Ayrıntı Adı				
				Borç	Alacak					
362		01			86.645,80	Ödenecek Hazine Hissesi				
103		02	02			86.645,80	Halk Bankası			
						TR700001200932700044000001 - Ödeme				

Döner sermayeli işletmelerce elde edilen gelirlerden, Hazineye yatırılacak tutarlar için “362” no.lu Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri Hesabı kullanılır.

Vergi Ödemeleri

İşletmelerce sorumlu veya mükellef sıfatıyla mevzuatı gereği nakden veya mahsuben tahsil edilip ilgili vergi dairesine ödenmesi gereken tutarlar bu hesaba kaydedilerek izlenir. Diğer tertiplerin esas giderlerine ilişkin olarak ödenen vergi, resim ve harçlar dışında, taşıtların vergileri, belediye resim ve harçları ile ödenecek diğer vergi, resim ve harçlar Ödenecek Vergi ve Fonlar hesabına gider olarak kaydedilmektedir.

Uygulama: Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin Gelir Vergisi Kanununun 84. Maddesine göre gerçekleştirmiş olduğu Haziran 2020 dönemine ait gelir vergisi tevkifatı muhasebe kaydı aşağıdaki gibidir.

MUHASEBE İŞLEM FİŞİ									
İşlem No :		5631							
Muhasebe Birim Adı		Düzce Üniversitesi				İlgilinin			
Muhasebe Birim Kodu		81.38.57.00		Yevmiye		Adı Soyadı/Unvanı		DÜZCE DEFTERDARLIĞI DÜZCE VERGİ	
Bölge Yılı		2020		Tarihi		No		T.C./Vergi Kimlik No	
İşletme Birim Kodu		38578101		24/07/2020		5458		Banka Şube Adı	
İşletme Birim Adı		Düzce Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma				IBAN			
Kurum Adı		Düzce Üniversitesi				Bağlı Olduğu Vergi Dairesi			
Hesap No	Fonksiyonel Kod	Yardımcı Hesap Kodu			Tutar		Hesap / Ayrıntı Adı		
					Borç	Alacak			
360		01	01		448.913,00		Aylık ve Ücretlerden Kesilen Gelir Vergisi		
360		01	09		425,83		Diğer Kesilen Gelir Vergisi		
360		03	01		37.620,68		Aylık ve Ücretlerden Kesilen Damga Vergisi		
360		99			58,80		Ödenecek Diğer Vergiler		
103		02	02			393.649,86	Halk Bankası		
							TR700001200932700044000001 - Ödeme		
360		01	08			93.368,45	Asgari Geçim İndiriminden Doğan Mahsup Edilecek Gelir Vergisi		

Gelir vergisine tabi bir kazançla ilişkin hasılatın ilgisine ödenmesi aşamasında, ödemeyi yapanlarca, Gelir Vergisi Kanunu ile belirlenmiş oranlar üzerinden istihkakın bir kısmının tutulup, hasılatı elde eden adına vergi dairesine yatırılması gelir vergisi tevkifatı olarak tanımlanmaktadır.

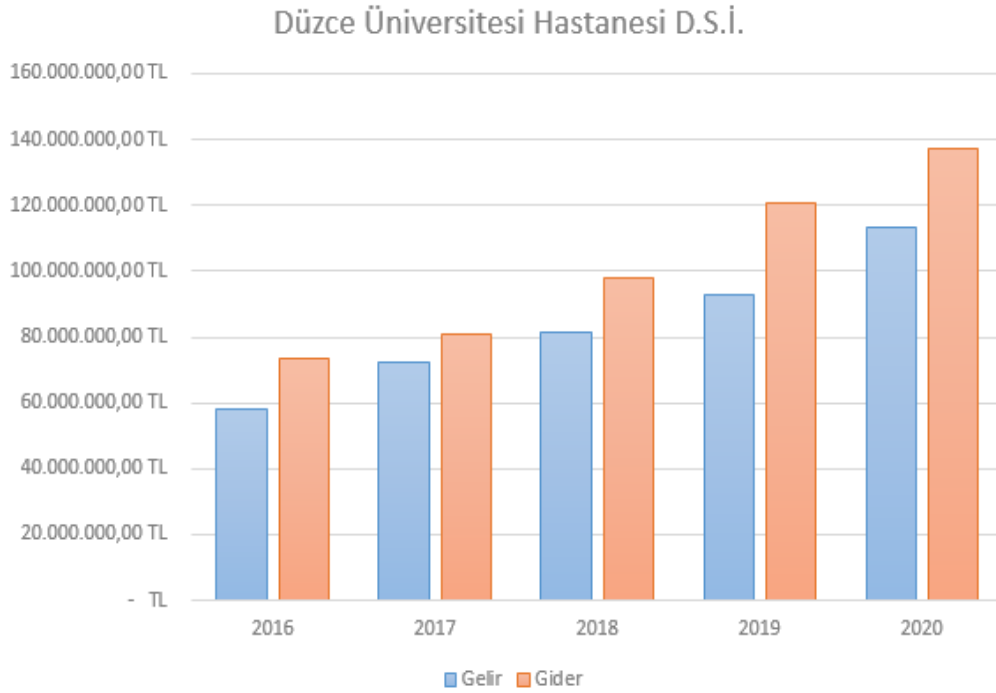
Kaynakta tevkifat yoluyla alınan vergiler, vergi sorumlusu tarafından izleyen ayın 26. günü akşamına kadar muhtasar beyanname ile ödenir. Tevkifat, genel bütçeli idareler hariç, tevkifata tabi işlemin yapıldığı dönemde vergi sorumlularına ait 2 No.lu KDV beyannamesi ile beyan edilmektedir.

4.3. Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin Mali Yapısı

Döner sermaye işletmesinin tüm mali faaliyetleri ilgili mevzuat çerçevesinde hazırlanan bütçeler ile mümkün olmaktadır. Döner sermaye bütçeleri, ilgili mali yılda elde edilmesi planlanan gelirler ve gerçekleşmesi öngörülen giderlerden meydana gelmektedir. Bütçeler hazırlanırken gelir gider dengesi gözetilmektedir.

İşletmelerin en temel gelir kaynağı olan ve Sağlık Uygulama Tebliği ile belirlenen Sağlık hizmeti fiyatlarının güncel olmayışı, işletmelerce sunulan hizmetlerin finansmanında yetersizliğe yol açmaktadır. Bu durum işletmelerin gelir-gider dengesini olumsuz etkileyerek sağlıklı bir bütçe oluşturulmasına engel olmaktadır.

Tablo 4.1: Düzce Üniversitesi Hastanesi Gelir-Gider Durumu (2016-2020)



Kaynak: <https://dmisuygulama.muhasebat.gov.tr>, 12.05.2022.

Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin, 5 yıllık gelir-gider grafiği incelendiğinde giderlerin gelirlerden fazla olduğu görülmektedir.

4.3.1. Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesi Gelirleri

Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin gelirleri, sağlık hizmeti sunumundan elde edilen gelirler, alınan bağış ve yardımlar ile diğer gelirlerden oluşmaktadır. Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesi 2020 Yılında muhtelif gelir kalemlerinden oluşan 113.241.755,55 ₺ gelir elde etmiştir. Bu gelirlere ilişkin tablo aşağıdaki gibidir.

Tablo 4.2. : Düzce Üniversitesi Hastanesi 2020 Yılı Gelirler Yardımcı Mizan

İşletmenin Adı : Düzce Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi (h) D.S.İ.		Yılı : 2020			
İşletmenin Kodu : 38578101		Ayı : Aralık			
H.Kod	Hesap Adı	Borç	Alacak	Borç Kalanı	Alacak Kalanı
800	BÜTÇE GELİRLERİ HESABI	10.384,00	113.252.139,55		113.241.755,55
800.03	Mai ve Hizmet Gelirleri	10.384,00	90.009.441,65		89.999.057,65
800.03.01	Sağlık Hizmeti Gelirleri	10.384,00	89.976.467,65		89.966.083,65
800.03.01.01	Muayene, Konsültasyon ve Rapor Gelirleri	1.500,00	17.373.634,24		17.372.134,24
800.03.01.01.01	Ayaktan Hasta Muayene, Konsültasyon ve Rapor Gelirleri	1.500,00	15.959.728,55		15.958.228,55
800.03.01.01.02	Yatan Hasta Muayene, Konsültasyon ve Rapor Gelirleri	0,00	561.779,36		561.779,36
800.03.01.01.04	Diğer Hasta Muayene, Konsültasyon ve Rapor Gelirleri	0,00	852.126,33		852.126,33
800.03.01.02	Laboratuvar Gelirleri	2.850,69	9.364.647,30		9.361.796,61
800.03.01.02.01	Ayaktan Hasta Laboratuvar Gelirleri	1.500,00	5.759.666,37		5.758.166,37
800.03.01.02.02	Yatan Hasta Laboratuvar Gelirleri	0,00	3.576.797,26		3.576.797,26
800.03.01.02.04	Diğer Hasta Laboratuvar Gelirleri	1.350,69	28.183,67		26.832,98
800.03.01.03	Radyoloji Görüntüleme Gelirleri	1.000,00	3.281.300,74		3.280.300,74
800.03.01.03.01	Ayaktan Hasta Radyoloji Görüntüleme Gelirleri	1.000,00	2.966.388,02		2.966.388,02
800.03.01.03.02	Yatan Hasta Radyoloji Görüntüleme Gelirleri	0,00	314.863,96		314.863,96
800.03.01.03.04	Diğer Hasta Radyoloji Görüntüleme Gelirleri	0,00	48,76		48,76
800.03.01.04	Tıbbi Uygulama Gelirleri	780,54	4.127.949,70		4.127.169,16
800.03.01.04.01	Ayaktan Hasta Tıbbi Uygulama Gelirleri	780,54	786.709,91		786.929,37
800.03.01.04.02	Yatan Hasta Tıbbi Uygulama Gelirleri	0,00	3.339.247,14		3.339.247,14
800.03.01.04.04	Diğer Hasta Tıbbi Uygulama Gelirleri	0,00	1.992,65		1.992,65
800.03.01.05	Genel Uygulamalar ve Girişim Gelirleri	1.800,00	1.487.961,69		1.486.161,69
800.03.01.05.01	Ayaktan Hasta Genel Uygulamalar ve Girişim Gelirleri	1.800,00	455.952,64		454.152,64
800.03.01.05.02	Yatan Hasta Genel Uygulamalar ve Girişim Gelirleri	0,00	1.027.568,66		1.027.568,66
800.03.01.05.04	Diğer Hasta Genel Uygulamalar ve Girişim Gelirleri	0,00	4.440,39		4.440,39
800.03.01.06	Ameliyat ve Anestezi Gelirleri	1.000,00	11.670.350,69		11.669.350,69
800.03.01.06.01	Yatan Hasta Ameliyat ve Anestezi Gelirleri	1.000,00	11.572.363,40		11.571.363,40
800.03.01.06.02	Görünür Hast. Ameliyat ve Anestezi Gelirleri	0,00	97.987,29		97.987,29
800.03.01.07	Yatak ve Refakat Ücreti Gelirleri	990,00	9.950.469,72		9.949.479,72
800.03.01.07.01	Yatan Hasta Yatak ve Refakat Ücreti Gelirleri	990,00	9.950.469,72		9.949.479,72
800.03.01.08	İlaç ve Tıbbi Sarf Malzemesi Gelirleri	462,77	18.479.863,56		18.479.400,79
800.03.01.08.01	İlaç Gelirleri	0,00	12.748.215,58		12.748.215,58
800.03.01.08.02	Tıbbi Sarf Malzemesi Gelirleri	462,77	5.731.647,98		5.731.185,21
800.03.01.09	Radyasyon Onkolojisi Gelirleri	0,00	549.428,31		549.428,31
800.03.01.09.01	Ayaktan Hasta Radyasyon Onkolojisi Gelirleri	0,00	502.754,65		502.754,65
800.03.01.09.02	Yatan Hasta Radyasyon Onkolojisi Gelirleri	0,00	46.673,66		46.673,66
800.03.01.10	Nükleer Tıp Görüntüleme ve Tedavi Gelirleri	0,00	8.902,83		8.902,83
800.03.01.10.01	Ayaktan Hasta Nükleer Tıp Görüntüleme ve Tedavi Gelirleri	0,00	8.568,87		8.568,87
800.03.01.10.02	Yatan Hasta Nükleer Tıp Görüntüleme ve Tedavi Gelirleri	0,00	333,96		333,96
800.03.01.13	Mesal Dışı İlaç Çalışma Gelirleri	0,00	7.291.605,24		7.291.605,24
800.03.01.13.01	Özel Muayene, Konsültasyon ve Rapor Gelirleri	0,00	4.486.035,40		4.486.035,40
800.03.01.13.02	Özel Tıbbi Uygulama Gelirleri	0,00	2.804.093,19		2.804.093,19
800.03.01.13.03	Özel Genel Uygulamalar ve Girişim Gelirleri	0,00	1.476,65		1.476,65
800.03.01.99	Diğer Sağlık Hizmet Gelirleri	0,00	6.390.353,63		6.390.353,63
800.03.10	Eğitim ve Danışmanlık Gelirleri	0,00	32.974,00		32.974,00

H.Kod	Hesap Adı	Borç	Alacak	Borç Kalanı	Alacak Kalanı
800.03.10.03	Danışmanlık Hizmeti Gelirleri	0,00	32.974,00		32.974,00
800.04	Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	21.175.365,49		21.175.365,49
800.04.02	Bağlı Olunan İdareden Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	1.535.687,50		1.535.687,50
800.04.02.01	Cari	0,00	1.535.687,50		1.535.687,50
800.04.03	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	19.629.677,99		19.629.677,99
800.04.03.01	Cari	0,00	19.629.677,99		19.629.677,99
800.04.06.01	Nakdi	0,00	10.000,00		10.000,00
800.05	Diğer Gelirler	0,00	1.339.993,07		1.339.993,07
800.05.99	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	1.339.993,07		1.339.993,07
800.05.99.01	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	1.339.993,07		1.339.993,07
800.09	Diğer Gelirler	0,00	727.339,34		727.339,34
800.09.01	Faiz Gelirleri	0,00	681.452,53		681.452,53
800.09.01.04	Mevduattan Alınan Faizler	0,00	681.452,53		681.452,53
800.09.05	Fazla ve Yersiz Ödemelerden Kaynaklanan Gelirler	0,00	40.011,18		40.011,18
800.09.05.01	Personelle Yapılan Fazla ve Yersiz Ödemeler Gelirleri	0,00	39.963,93		39.963,93
800.09.05.03	Tüzel Kişilere Yapılan Fazla ve Yersiz Ödemeler Gelirleri	0,00	47,25		47,25
800.09.06	Fazla ve Yersiz Ödemeden Kaynaklanan Faiz Gelirleri	0,00	466,63		466,63
800.09.06.01	Personelden Alacaklara Yürütülen Faizler	0,00	466,63		466,63
800.09.09	Diğer Olağan Çeşitli Gelirler	0,00	5.409,00		5.409,00
800.09.09.04	İrat Kaydedilen Depozito ve Teminatlar	0,00	5.409,00		5.409,00
805	GELİR YANSITMA HESABI	113.252.139,55	100.063,31	113.152.076,24	
TOPLAM		113.262.523,55	113.352.202,88	113.152.076,24	113.241.765,55

Kaynak: <https://dmisuygulama.muhasebat.gov.tr>, 12.05.2022)

Düzce Üniversitesi Hastanesi ile Sosyal Güvenlik Kurumu arasında 102.800.679,00 ₺ bedelle 2020 Yılı Götürü Bedel Üzerinden Sağlık Hizmet Alım Sözleşmesi imzalanmıştır. Götürü bedel üzerinden imzalanan sözleşme kapsamındaki gelirler toplam gelirin büyük bir kısmını oluşturmaktadır.

4.3.2. Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesi Giderleri

Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin başlıca giderleri, mal ve hizmet alımları, personel giderleri, sosyal güvenlik katkı payları, vergi, resim, harç gibi yasal ödemeler ile diğer giderlerden oluşmaktadır. Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesi 2020 Yılında muhtelif gider kalemlerinden oluşan 137.388.382,05 ₺ gider gerçekleştirmiştir. Bu gelirlere ilişkin tablo aşağıdaki gibidir.

Tablo 4.3. : Düzce Üniversitesi Hastanesi 2020 Yılı Gider Yardımcı Mizan

H.Kod	Hesap Adı	Borç	Alacak	Borç Kalanı	Alacak Kalanı
830.02.03.06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	2.664.465,83	0,00	2.664.465,83	
830.02.03.06.01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	2.664.465,83	0,00	2.664.465,83	
830.03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	73.771.240,82	0,00	73.771.240,82	
830.03.02	Üretim ve Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	55.146.798,84	0,00	55.146.798,84	
830.03.02.01	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	400.891,91	0,00	400.891,91	
830.03.02.01.01	Kırtasiye Alımları	354.229,99	0,00	354.229,99	
830.03.02.01.02	Büro Malzemesi Alımları	18.856,40	0,00	18.856,40	
830.03.02.01.05	Baskı ve Çilt Giderleri	27.805,52	0,00	27.805,52	
830.03.02.02	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	629.008,42	0,00	629.008,42	
830.03.02.02.02	Temizlik Malzemesi Alımları	629.008,42	0,00	629.008,42	
830.03.02.03	Enerji Alımları	6.355.803,11	0,00	6.355.803,11	
830.03.02.03.02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	83.226,64	0,00	83.226,64	
830.03.02.03.03	Elektrik Alımları	5.185.838,64	0,00	5.185.838,64	
830.03.02.03.90	Diğer Enerji Alımları	1.086.737,83	0,00	1.086.737,83	
830.03.02.05	Giyim ve Kuşam Alımları	93.804,08	0,00	93.804,08	
830.03.02.05.01	Giyecek Alımları	93.804,08	0,00	93.804,08	
830.03.02.06	Özel Malzeme Alımları	47.664.718,92	0,00	47.664.718,92	
830.03.02.06.01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Teminlik Malzeme Alımları	4.489.149,49	0,00	4.489.149,49	
830.03.02.06.02	Tıbbi Malzeme Alımları	26.018.512,62	0,00	26.018.512,62	
830.03.02.06.05	Tıbbi İlaç Alımları	16.581.716,55	0,00	16.581.716,55	
830.03.02.06.06	Biyokimyasallar ve Gaz Maddeleri İçeren Kimyevi Malzeme Alımları	575.340,26	0,00	575.340,26	
830.03.02.09	Diğer Üretim ve Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	2.572,40	0,00	2.572,40	
830.03.02.09.90	Diğer Üretim ve Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	2.572,40	0,00	2.572,40	
830.03.03	Yolluklar	6.925,78	0,00	6.925,78	
830.03.03.01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	6.654,43	0,00	6.654,43	
830.03.03.01.01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	6.654,43	0,00	6.654,43	
830.03.03.03	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	271,35	0,00	271,35	
830.03.03.03.01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	271,35	0,00	271,35	
830.03.04	Görev Giderleri	7.034,37	0,00	7.034,37	
830.03.04.02	Yasal Giderler	2.290,50	0,00	2.290,50	
830.03.04.02.04	Mahkeme Harç ve Giderleri	2.290,50	0,00	2.290,50	
830.03.04.03	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	4.743,87	0,00	4.743,87	
830.03.04.03.01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	4.743,87	0,00	4.743,87	
830.03.05	Hizmet Alımları	14.806.228,62	0,00	14.806.228,62	
830.03.05.01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	11.471.786,91	0,00	11.471.786,91	
830.03.05.01.11	Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Yapılacak Kıdem Tazminatı Ödemeleri	65.483,13	0,00	65.483,13	
830.03.05.01.50	Yemek Hizmeti Alım Giderleri	3.914.998,64	0,00	3.914.998,64	
830.03.05.01.51	Veri Hazırlama ve Bilgi İşlem Hizmeti Giderleri	932.152,80	0,00	932.152,80	
830.03.05.01.53	Görüntüleme Hizmeti Alım Giderleri	2.635.369,15	0,00	2.635.369,15	
830.03.05.01.54	Laboratuvar Hizmeti Alım Giderleri	2.510.120,92	0,00	2.510.120,92	
830.03.05.01.57	Yönlendirme ve Danışma Hizmetleri Alım Giderleri	11.611,20	0,00	11.611,20	
830.03.05.01.60	Teknik Destek Hizmeti Alım Giderleri	706.189,87	0,00	706.189,87	
830.03.05.01.61	Tıbbi Atık İmha ve Taşıma Hizmeti Alım Giderleri	671.874,10	0,00	671.874,10	
830.03.05.01.66	Lisans, Belge Düzenleme ve İzleme Hizmeti Giderleri	24.007,10	0,00	24.007,10	
830.03.05.02	Haberleşme Giderleri	13.620,65	0,00	13.620,65	
830.03.05.02.02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	13.620,65	0,00	13.620,65	
830.03.05.03	Taşıma Giderleri	245.531,00	0,00	245.531,00	
830.03.05.03.90	Diğer Taşıma Giderleri	245.531,00	0,00	245.531,00	
830.03.05.04	Tarifeye Bağlı Ödemeler	52.970,32	0,00	52.970,32	
830.03.05.04.01	İlan Giderleri	24.695,44	0,00	24.695,44	
830.03.05.04.02	Sigorta Giderleri	28.274,88	0,00	28.274,88	
830.03.05.05	Kiralar	257.553,41	0,00	257.553,41	
830.03.05.05.12	Personel Servisi Kiralama Giderleri	257.553,41	0,00	257.553,41	

H.Kod	Hesap Adı	Borç	Alacak	Borç Kalanı	Alacak Kalanı
830.03.05.09	Diğer Hizmet Alımları	2.764.766,33	0,00	2.764.766,33	
830.03.05.09.90	Diğer Hizmet Alımları	2.764.766,33	0,00	2.764.766,33	
830.03.07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	3.804.253,21	0,00	3.804.253,21	
830.03.07.01	Menkul Mal Alım Giderleri	1.656.622,46	0,00	1.656.622,46	
830.03.07.01.01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	84.552,27	0,00	84.552,27	
830.03.07.01.02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	26.550,00	0,00	26.550,00	
830.03.07.01.03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları	1.236.641,22	0,00	1.236.641,22	
830.03.07.01.90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	308.878,97	0,00	308.878,97	
830.03.07.02	Gayri Maddi Hak Alımları	885,00	0,00	885,00	
830.03.07.02.01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	885,00	0,00	885,00	
830.03.07.03	Bakım ve Onarım Giderleri	2.146.745,75	0,00	2.146.745,75	
830.03.07.03.02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	2.124.815,32	0,00	2.124.815,32	
830.03.07.03.03	Taahhüt Bakım ve Onarım Giderleri	21.930,43	0,00	21.930,43	
830.05	Carri Transferler	5.392.950,52	0,00	5.392.950,52	
830.05.01	Görev Zararları	177.831,34	0,00	177.831,34	
830.05.01.02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	177.831,34	0,00	177.831,34	
830.05.01.02.05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	177.831,34	0,00	177.831,34	
830.05.04	Hane Halkına Yapılan Transferler	26.537,93	0,00	26.537,93	
830.05.04.09	Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	26.537,93	0,00	26.537,93	
830.05.04.09.10	5947 Sayılı Kanun Gereği Mali Sorumluluk Sigortası Giderleri	26.537,93	0,00	26.537,93	
830.05.08	Gelirlerden ve Karılardan Ayrılan Paylar	5.188.581,25	0,00	5.188.581,25	
830.05.08.01	Genel Bütçeye Verilen Paylar	864.763,54	0,00	864.763,54	
830.05.08.01.06	Hazine Hissesi	864.763,54	0,00	864.763,54	
830.05.08.02	Özel Bütçeli İdarelere Verilen Paylar	4.323.817,71	0,00	4.323.817,71	
830.05.08.02.10	Bilimsel Araştırma Proje Payı	4.323.817,71	0,00	4.323.817,71	
830.06	Sermaye Giderleri	812.312,50	0,00	812.312,50	
830.06.09	Diğer Sermaye Giderleri	812.312,50	0,00	812.312,50	
830.06.09.09	Diğer Sermaye Giderleri	812.312,50	0,00	812.312,50	
830.06.09.09.01	Diğer Sermaye Giderleri	812.312,50	0,00	812.312,50	
830.10	Ek Ödeme	31.109.288,26	0,00	31.109.288,26	
830.10.02	Hasılat Üzerinden Ödenen Ek Ödemeler	31.066.344,31	0,00	31.066.344,31	
830.10.02.01	Sabit Ek Ödemeler	12.868.020,59	0,00	12.868.020,59	
830.10.02.01.01	Memur	10.117.699,76	0,00	10.117.699,76	
830.10.02.01.02	Sözleşmeli Personel	2.750.320,83	0,00	2.750.320,83	
830.10.02.02	Performansa Dayalı Ek Ödemeler	11.550.286,48	0,00	11.550.286,48	
830.10.02.02.01	Memur	10.509.511,71	0,00	10.509.511,71	
830.10.02.02.02	Sözleşmeli Personel	1.040.774,77	0,00	1.040.774,77	
830.10.02.03	Hasılat Üzerinden Ödenen Diğer Ek Ödemeler	6.648.037,24	0,00	6.648.037,24	
830.10.02.03.01	Mesai Dışı İlave Çalışmaya Dayalı Ek Ödeme	4.401.321,67	0,00	4.401.321,67	
830.10.02.03.04	Yöneticilik Payı	2.246.715,57	0,00	2.246.715,57	
830.10.03	Diğer Ek Ödemeler	42.943,95	0,00	42.943,95	
830.10.03.01	Diğer Ek Ödemeler	42.943,95	0,00	42.943,95	
830.10.03.01.01	Diğer Ek Ödemeler	42.943,95	0,00	42.943,95	
835	GİDER YANSITMA HESABI	0,00	137.388.382,05		137.388.382,05
TOPLAM		137.388.382,05	137.388.382,05	137.388.382,05	137.388.382,05

Kaynak: <https://dmisuygulama.muhasebat.gov.tr>, 12.05.2022.

Mal ve hizmet alımları ile Personel ödemeleri, Düzce Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin giderlerinin önemli bir kısmını oluşturmaktadır. İşletme 2020 yılında 137.388.382,05 ₺ gider gerçekleştirilmesine karşın 113.241.755,55 ₺ gelir elde etmiştir.

BÖLÜM 5

5. SONUÇ VE ÖNERİLER

Sağlık hizmetlerinin sunumunda önemli bir yere sahip olan üniversite hastanelerinin mali açıdan yönetilebilmesi için ilgili Kanun ve Yönetmeliklere göre Üniversite Rektörlüğüne bağlı olarak Döner Sermaye İşletmeleri kurulmuştur. Rektörlüğe bağlı olan bu işletmeler hem Üniversite Uygulama ve Araştırma Hastanesinin mali işlemlerini hem de diğer fakülteler tarafından yapılan mali olayların izlenmesi ve raporlanmasına istinaden faaliyetlerini sürdürmektedir. Yapılan bu çalışmada Düzce Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün Üniversite Hastanesinin 2020 yılına ait mali olayları tercih edilerek incelenmiştir.

Yapılan incelemelerde söz konusu İşletme Müdürlüğü tarafından yapılan mali olaylar muhasebe ve vergi uygulamaları açısından ilgili Kanun ve yönetmelikler çerçevesi içerisinde örnek olaylardan yola çıkarak bulgular oluşturulmuştur. Dönem içerisinde aynı nitelikteki muhasebe uygulamaları bir tek örnekten yola çıkarak incelenmiştir. Muhasebe uygulamaları varlık unsurları ve gelirler ile yükümlülükler ve giderlerin muhasebeleştirilmesi şeklinde sınıflandırılarak incelenmiştir.

Söz konusu işletmeler muhasebe uygulamalarını Tekdüzen Muhasebe Sistemine (TDMS) uygun ilgili Yönetmelik ve Tebliğlere göre muhasebe kayıtlarını yapmak zorundadır. Söz konusu işletmede yapılan muhasebe kayıtlarının, genelde TDMS'ne uygun yapıldığı görülmekle birlikte bazı eksiklikler de tespit edilmiştir.

İşletmenin en önemli gelir kalemi, SGK ile yapılan Global Bütçe anlaşma çerçevesi içerisinde elde edilen gelirden oluşmaktadır. Global bütçe uygulamasının esası gereği hizmetler sunmadan önce avans olarak “340 Alınan Sipariş Avansları” hesabında gösterilerek tahsil edilmektedir. Alınan bu avansa karşılık hizmetin sunumundan sonra gelir olarak muhasebe kaydı yapılmaktadır.

Katlanılan gider ve yükümlölükler ise malzeme ve hizmet alımları şeklinde iki farklı sınıfa ayrılarak incelenmiştir. Alınan malzemelerin tamamının “150 İlk Madde ve Malzemeler” hesabına kaydedildiğı tespit edilmiştir. Buna karşın hizmet üretiminde kullanılan bu malzemelerin giderleştirilmesinde “740 Hizmet Üretim Maliyet” hesabı kullanılmıştır. Kullanılan bu hesabın içeriğı ve gereğı olarak giderleri fonksiyon esasına göre sınıflandırmadığı, giderler kalemlerinin hangi birimde ne kadarlık kısmının giderleştirğı gibi soruların cevabı bulunamamıştır. Bu nedenle söz konusu işletmede maliyet hesaplarının işleyişinde her ne kadar da bir hizmet işletmesi olsa dahi ayrıntılı maliyet unsurları hesaplarının kullanılması önerilmektedir. TDMS her ne kadarda hizmet işletmelerinde “740” no.lu hesabın kullanılmasını önerse de, Üniversite Hastaneleri gibi karmaşık bir yapıya sahip olan işletme yapılarında bu hesabın yerine hizmet üretiminde kullanılan ilk madde ve malzemeleri “710 Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri” hesabında personel giderleri “720 Direkt İlk Madde Malzeme Giderleri” hesabında genel hizmet üretim giderleri ise “730 Genel Hizmet (Üretim) Giderleri” hesabında muhasebe kaydının yapılması önerilmektedir.

Elde edilen bulgulara istinaden söz konusu işletmede maliyet muhasebesi sisteminin olmadığı, gider unsurları fonksiyonel esasa göre sınıflandırılmadığı, finansal performans açısından değerlendirme analizlerinin yapılmadığı sadece gelir ve gider karşılaştırılması yapılarak bazı analizlerin yapıldığı görülmüştür.

Ülkemiz sağlık sisteminin önemli bir parçası olan, ileri düzeyde araştırma ve nitelikli tedaviye ihtiyaç duyulan hastalıklar için gerekli bilimsel ve teknolojik altyapıya sahip, sağlık hizmetinin yanı sıra tıp fakültesi öğrencilerine uygulama alanı olması niteliğı ile ayrı bir önem taşıyan üniversite hastaneleri finansmanlarını kendileri sağlamak zorundadırlar. Başka bir deyişle sundukları sağlık hizmetleri karşılığında elde etmiş oldukları gelirler ile giderlerini karşılamak durumundadırlar. İşletme finansmanının en önemli ayağını oluşturan ve ödenek tavan oranı önceden belirlenmiş Global bütçe ödeme yöntemi ile her ne kadar harcamaların kontrol altına alınması amaçlanmış olsa da uygulamada, birçok sağlık hizmeti sunucusunda denk bütçe sağlanamamakta, giderler global bütçe ile belirlenmiş götürü bedel hizmet sözleşmesinde yer alan gelirlerden fazla gerçekleşmektedir. Yaşanan bu finansal açmaz birçok işletmeyi sundukları hizmetlerde nicelik ve nitelik yönünde küçülmeye

zorlamaktadır. İşletmelerin bütçeye uymak amacıyla daha az ya da daha düşük maliyetli hizmetler sunmaya yönelmeleri temel kamu hizmetlerinde aksaklıklara sebebiyet vererek toplum sağlığı açısından risk oluşturmaktadır.

Üniversite Hastanesi Döner Sermaye İşletmelerinin gelirlerinin büyük bir kısmı, bedelleri Sağlık Hizmetleri Fiyatlandırma Komisyonunca belirlenen Sağlık Uygulama Tebliğinde (SUT) yer alan fiyatlar üzerinden Sosyal Güvenlik Kurumu'na fatura edilen hizmetlerden meydana gelmektedir. SUT fiyatlarının piyasa fiyatlarını yansıtmıyor oluşu, Üniversite hastanelerinin gelirleri ile giderlerini karşılayamamasına yol açmıştır. İşletmelerde bozulan gelir-gider dengesi sonucu ortaya çıkan nakit sıkıntısı ihtiyaç duyulan mal/malzemelerin tedarik sürecinde aksaklıklara sebebiyet vermektedir. Kaliteli ve sürdürülebilir bir hizmet sunumu için SUT fiyatlarının piyasa koşullarına uygun olarak maliyetlerdeki artışı karşılayacak şekilde güncellenmesi gerekmektedir. Ayrıca Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından Sağlık hizmeti sunucularına yapılacak geri ödemelerde işletmenin elde ettiği gelirin referans alındığı gelir bazlı yöntemden vazgeçilerek sunulan sağlık hizmetleri karşılığında oluşan giderin esas alındığı Gider bazlı bütçe yönteminin uygulanmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir. Gider bazlı bütçeleme sisteminin uygulanması ile işletmelerde gelir gider dengesi sağlanmış olacak, kaliteli ve sürdürülebilir hizmet sunumu gerçekleşmesi sağlanacaktır.

SUT fiyatları sebebiyle finansal zorluklar yaşayan işletmelerinin elde etmiş oldukları gayrisafi kazançtan, maliyet detaylarına bakılmaksızın Bilimsel Araştırma Projeleri ve Hazine Hissesi kesintileri mali sürdürülebilirliği olumsuz olarak etkilemektedir.

Bilimsel Araştırma Projeleri Payları ve Hazine Hissesi kesintileri gayrisafi hasılat üzerinden değil de, işletmelerin kâr elde ettiği durumlarda yapılması gerekmektedir. Ayrıca Üniversitelerde yürütülecek bilimsel çalışmalar için merkezi yönetim bütçesinden kaynak aktarımı sağlanmalı ve bilimsel araştırmaların finansmanı için, özel sektör kaynaklı fonlar ile uluslararası destek fonlarının kullanılabilmesi için yasal zemin hazırlanmalıdır.

Katma Değer Vergisi'nden kısmi istisna sayılan Üniversite Hastaneleri, giderleri için KDV ödemesi yapmalarına karşın sunduğu gelir getirici sağlık hizmetleri karşılığında Katma Değer Vergisi tahsil edememektedirler. Bu kapsamda indirilecek KDV uygulayamayan Üniversite Hastaneleri KDV yükünü yansıtamadıklarından dolayı gelir kaybına uğramaktadır. Üniversite Hastanelerinin KDV tahsilatı yapan diğer sağlık kuruluşları ile rekabet edebilmesi için hizmet satışlarında, diğer hizmet sunucularında olduğu gibi KDV tahsilatı yapabilmesine ilişkin düzenlemeler yapılmalıdır.

Tıp fakültesi öğrencilerine uygulama alanı olması sebebiyle diğer sağlık kuruluşlarından farklı olarak eğitim misyonu da taşıyan Üçüncü basamak sağlık kuruluşu olan Üniversite Hastanelerinde İstihdam edilen personelin mali yükünün döner sermaye bütçesinden karşılanması işletmeyi finansal açıdan olumsuz etkilemektedir. İşletmelerde yaşanan finansal ve mevzuatsal sorunlar sebebiyle personele teşvik edici ödemelerin yapılamaması çalışanların motivasyonu üzerinde negatif etki yapmaktadır. Ayrıca özel sağlık kuruluşlarının, kamuda görevli öğretim üyelerini yüksek ücretlerle kendi bünyelerine katma çabaları sonucunda görevinden ayrılan nitelikli personel sebebiyle, sunulan hizmetlerde düşüş görülmektedir.

Çalışanların sosyal ve ekonomik açıdan rahatlamasına yönelik istihdam ve ücret politikaları belirlenmesi ve İşletmeler üzerinde ağır bir yük olan personel ödemelerinin döner sermaye bütçesi üzerinden alınarak merkezi yönetim bütçesine aktarılması, kamusal hizmetin sürekliliğini sağlayacak ve Döner Sermayeli Sağlık İşletmelerinin verimliliğini arttıracaktır.

Üniversite bünyesinde bulunan tüm döner sermayeli birimler, 2547 Sayılı Kanunun 58 inci maddesi kapsamında faaliyet göstermektedirler. Üniversiteye bağlı diğer birimlerden farklı olarak karmaşık bir yapıya sahip matriks örgütlenmeler olan Hastanelerin, Üniversite çatısı altında faaliyette bulunan fakülte, enstitü, yüksekokul vb. birimlerle birlikte aynı kanun maddesinde değerlendirilmesi uygulamada zorluklara sebebiyet vermektedir.

Üniversite Hastaneleri ile Sağlık Bakanlığı'na bağlı hastaneler arasında ortaya çıkan farklılıkların asgari seviyeye düşürülmesi, idari ve mali konularda uygulama

birliğinin sağlanması için organizasyonel zorlukların bulunduğu niversite Hastanelerinin sevk ve idaresi konusunda yetersiz kalan 2547 sayılı kanunun 58 inci maddesi genişletilerek çağın koşullarına uygun güncel bir mevzuat oluşturulmalıdır.

Sosyal devlet olmanın bir gereği olarak önemli bir kamu hizmetini yerine getiren, kâr amacı gütmeyen niversite hastanelerinin çeşitli kanun hükümlerinden kaynaklanan yükümlülüklerinden kurtarılması gerekmektedir. Her ne kadar sunulan sağlık hizmeti kamu hizmeti olsa da işletme hüviyeti taşıyan niversite hastanelerinde finansal döngünün sağlanması önemli bir husus olarak karşımıza çıkmaktadır.

İşletmelerin mali sürdürülebilirliklerinin sağlanması için temel unsur sağlıklı bir maliyet yönetim sisteminin kurulmasına bağlıdır. Üretilen mal ve hizmetlerin birim maliyetlerinin hesaplanması, giderlerin kontrolü ve maliyetlerin düşürülmesini sağlayacak, işletmenin gelecek döneme ilişkin planlamalarına destek olacak etkin bir maliyet analizi sisteminin kurulması için Maliyet Muhasebesi uygulanmasının gerekli olduğu değerlendirilmektedir.

6.KAYNAKÇA

- Ağırbaş, İ. (2016). *Hastane Yönetimi ve Organizasyon*. Ankara: Siyasal Yayın Dağıtım.
- Akdoğan, A. (2006). *Kamu Maliyesi*, 6. Baskı, Ankara: Gazi Kitabevi.
- Aksu, S. (2011). *Uygulamalı Döner Sermaye İşlemleri*, Ankara: İzden Yayıncılık.
- Akyürek Ç. E. (2012) Sağlıkta bir geri ödeme yöntemi olarak global bütçe ve Türkiye, *Sosyal Güvenlik Dergisi* 2(2): 124-153.
- Alagöz, A. (1982). *Kamu Döner Sermaye İşletmeleri*. Ankara: DSİ Matbaası.
- Arslan, A.(2013). *Döner Sermayeli İşletmelerde Mali Yönetim*. Ankara: Seçkin Yayıncılık.
- Aslan, A. (2019). *Yükseköğretim Kurumları Döner Sermaye İşletmeleri Bütçe Yapısı Ve İşleyişi: Uşak Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Örneği*. Yayımlanmamış yüksek lisans tezi, Uşak Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü İşletme Anabilim Dalı, Isparta.
- Atasever, M., Karaca, Z., Örnek, M., Barkan, O.B., İşlek, E., Gözlü, M., İlhan, M.N.(2016). *Döner Sermayeli Sağlık İşletmeleri: Tespitler ve Öneriler*. Ankara: Sasam Enstitüsü Yayını.
- Aytekin, S. (2007). *Türkiye’de Vergi Gelirleri ile Vergi Denetimi Arasındaki Nedensellik İlişkisi*. Yayımlanmamış yüksek lisans tezi, Gazi Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Ekonometri Anabilim Dalı, Ankara.
- Binbirkaya, İ. (2006), *Türkiye’de Vergi Denetimi ve Kayıtdışı Ekonomi*. Yayımlanmamış yüksek lisans tezi, İstanbul Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü İşletme Anabilim Dalı Muhasebe Bilim Dalı, İstanbul.
- Bozdemir, E. (2016). *Genel Muhasebe Uygulamaları*, Ankara: Gazi Kitapevi.

- Bozdemir, E. (2019). *Sağlık İşletmelerinde Maliyet Muhasebesi ve Analizi*. Ankara: Gazi Kitapevi.
- Bozdemir, E. ve Öcel, Y. (2016). Hastanelerde dış kaynak kullanımının maliyet minimizasyonu açısından analizi: bolu izzet baysal eğitim ve araştırma hastanesi manyetik rezonans (MR) cihaz örneği. *Atatürk Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi*, 20(3), 1054-1056.
- Can, A. ve İbicioğlu, H. (2008). Yönetim ve Yöneticilik Yönünden Üniversite Hasta Nelerinin Değerlendirilmesi. *Süleyman Demirel Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi*.13(3): 253 – 275.
- Çavuş, A. (2006). *Vergi İdaresinin Yükümlüyü Denetim Yolları*. Yayınlanmamış doktora tezi. Marmara Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Maliye Anabilim Dalı, İstanbul.
- Çelik Y. (2011). *Sağlık Ekonomisi*. Ankara: Siyasal Kitapevi.
- Deniz, M. (2002). *Vergisel Boyutlarıyla Döner Sermaye İşletmeleri*. Ankara: Seçkin Yayıncılık.
- Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği (2007). T.C. Resmi Gazete, 26509, 1 Mayıs 2007.
- Gez, H. (2011). *Türkiye’de Kayıt Dışı Ekonominin Önlenmesinde Vergi Denetiminin Rolü ve Afyonkarahisar İlinde Faaliyet Gösteren Mükelleflere Yönelik Bir Uygulama*. Yayınlanmamış yüksek lisans tezi. Afyon Kocatepe Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Maliye Anabilim Dalı, Afyonkarahisar.
- Gümüş, M. (2006). *Üniversite Hastaneleri ve Döner Sermaye Sistemlerinin İşleyişi: Sorunlar ve Çözüm Önerileri*. Yayınlanmamış yüksek lisans tezi. Süleyman Demirel Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Maliye Anabilim Dalı, Isparta.
- Güner, N. E. (2010). *5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun Mali Saydamlık ve Yolsuzlukla Mücadele Açısından Değerlendirilmesi*.

Yayınlanmamış yüksek lisans tezi. Dokuz Eylül Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü, İzmir.

Hanoğlu, M. (2017). *Üniversitelerde Döner Sermaye İşletmeleri Sorunlar ve Çözüm Önerileri: Erzincan Üniversitesi Örneği*. Yayınlanmamış yüksek lisans tezi. Erzincan Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü İşletme Anabilim Dalı, Erzincan.

Hazine ve Maliye Bakanlığı (2021). *Ekonomi Reform Takvimi*. Erişim: 06.11.2021. <https://ms.hmb.gov.tr/uploads/2021/03/Ekonomi-Reform-Takvimi.pdf> adresinden 06 Kasım 2021 tarihinde alınmıştır.

Hazine ve Maliye Bakanlığı (2022). *Bünyesinde Döner Sermayeli İşletme Bulunan İdareler ve İşletmeleri*. <https://muhasibat.hmb.gov.tr/bunyesinde-doner-sermayeli-isletme-bulunan-idareler-ve-isletmeleri> adresinden 08 Nisan 2022 tarihinde alınmıştır.

Hazine ve Maliye Bakanlığı (2021). *Döner Sermaye Hakkında*. Erişim: 08.04.2022. <https://muhasibat.hmb.gov.tr/doner-sermaye-hakkinda> adresinden 08 Nisan 2021 tarihinde alınmıştır.

Hazine ve Maliye Bakanlığı (2021). *İstatistikler*. <https://muhasibat.hmb.gov.tr/dmis-istatistikler> adresinden 08 Nisan 2021 tarihinde alınmıştır.

Hesap Uzmanları Kurulu, (1995). *Türk vergi sistemi ve 50. Yılında hesap uzmanları kurulu*, Huk yayınları, İstanbul.

Kartalcı, K. (2012). Döner Sermaye İşletmelerinin Yeniden Yapılandırılması. *Akademik Yaklaşımlar Dergisi*, 3(1), 111.

Köroğlu, B. (2011). *Döner Sermaye İşletmelerinde Tek Düzen Muhasebe Sisteminin Uygulanması*. Yayınlanmamış yüksek lisans tezi. İstanbul Kültür Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü, İstanbul.

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü (2011), 01126 sayılı yazısı.

- Maliye Hesap Uzmanları Derneği, (1992). Beyanname Düzenleme Kılavuzu.
- Öncel, M. Kumrulu, A. Çağan, N. (2016). *Vergi Hukuku*, 25. Baskı, Ankara: Turhan Kitapevi.
- Sağlık Bakanlığı Refik Saydam Hıfzıssıhha Merkezi Başkanlığı Hıfzıssıhha Mektebi Müdürlüğü (2010). *Türk sağlık sisteminde kurum dışından hizmet alımı uygulamaları*. Ankara: Sağlık Bakanlığı Yayın No: 791.
- Sağlık Hizmet Sunucularının Basamaklandırılmasına Dair Yönetmelik (2022). T.C. Resmi Gazete, 31746, 10 Şubat 2022.
- Somuncu, A. (2014). Yaygın ve Yoğun Vergi Denetimi: Hukukî Yapı ve Uygulamanın Değerlendirilmesi. *Erciyes Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi*, 43, Ocak-Haziran: 133-173.
- T.C. Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı İç Denetim Başkanlığı, <https://www.csgeb.gov.tr>, erişim tarihi: 06.11.2021).
- T.C. Kalkınma Bakanlığı, Onuncu Kalkınma Planı (2014-2018) 2023, *Sağlık Hizmetlerinin Etkinliğinin Artırılması ve Mali Sürdürülebilirlik, Özel İhtisas Komisyonu Raporu*, Ankara.
- T.C. Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü, (2004). *Performans Esaslı Bütçeleme Rehberi (Pilot Kurumlar İçin Taslak)*, Ankara.
- Turhan, S. (1998). *Vergi Teorisi ve Politikası*, İstanbul: Filiz Kitabevi.
- Türkhan, S. (2009). *Kamu Kesimine Döner Sermaye İşletmelerinin Yeri ve Önemi*. Yayınlanmış yüksek lisans tezi. Dokuz Eylül Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Maliye Anabilim Dalı. İzmir.
- Türkiye Cumhuriyeti Anayasası (1982). T.C. Resmi Gazete, 20182, 18 Ekim 1982.
- Uğurlu, K. M. ve Bozdemir, E. (2022). Klinik Manyetik Rezonans Görüntüleme Hizmetlerinde Dış Kaynak Kullanımının Maliyet-Fayda Analizi: Düzce

Üniversite Hastanesi Örneği. *Fırat Üniversitesi Sosyal Bilimler Dergisi*, 32, 2(593-604)

Yataklı Tedavi Kurumları İşletme Yönetmeliği(1983). T.C. Resmi Gazete, 17927, 13 Ocak 1983.

Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasına Yönelik Yönetmelik. (2020). T.C. Resmi Gazete, 31159, 18 Haziran 2020.

91 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği, 28/02/2004 tarihi ve 25387 Sayılı T.C. Resmi Gazete.

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu (1961). T.C. Resmi Gazete, 10700, 6 Ocak 1961.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu (1961). T.C. Resmi Gazete, 10703, 10.1.1961.

117 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği, T.C. Resmi Gazete, 28264, 14/04/2012.

488 Sayılı Damga Vergisi Kanunu (1964). T.C. Resmi Gazete, 11751, 11.07.1964.

657 Sayılı Devlet Memurları Kanunu (1965). T.C. Resmi Gazete, 12056, 23 Temmuz 1965.

1050 Sayılı 1050 Muhasebe-i Umumiye Kanunu (1927). T.C. Resmi Gazete, 606, 9 Haziran 1927.

3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu (2018). T.C. Resmi Gazete, 30373, 27 Mart 2018.

5510 Sayılı Sosyal Sigortalar Ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu (2006). T.C. Resmi Gazete, 26200, 31 Mayıs 2006

5018 Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu (2003). T.C. Resmi Gazete, 25326. 10/12/2003.

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu (2006). T.C. Resmi Gazete, 26205, 21 Haziran 2006.

5947 sayılı Üniversite ve Sağlık Personelinin Tam Gün Çalışmasına ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun (2010), T.C. Resmi Gazete, 27478, 21 Ocak 2010.

6245 Sayılı Harcırar Kanunu (1954). T.C. Resmi Gazete, 8637, 10 Şubat 1954.

2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu (1981). T.C. Resmi Gazete, 17506, 4 Kasım 1981.

4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu (2002). T.C. Resmi Gazete, 24648, 4 Ocak 2002.



7. EKLER

EK 1: Sosyal Bilimler Enstitüsünün İzin Yazısı.

EK 2: Düzce Üniversitesi'nin 18.06.2021 Tarihli İzin Yazısı.

EK 3: Katma Değer Vergisi Tevkifat Uygulaması Beyannamesi (9015) Örneği ve Tahakkuk Fişi

EK 4: Muhtasar Beyanname (1003) Örneği ve tahakkuk Fişi.

EK 5: Damga Vergisi Beyannamesi Örneği Ve Tahakkuk Fişi.

EK 1: SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜNÜN 14.06.2021 İZİN YAZISI

Evrak Tarih ve Sayısı: 14.06.2021-46165



T.C.
DÜZCE ÜNİVERSİTESİ REKTÖRLÜĞÜ
Sosyal Bilimler Enstitüsü

Sayı : E-92112801-300-46165
Konu : Araştırma İzni Hk. (Sercan KOKU)

14.06.2021

SAĞLIK UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ MÜDÜRLÜĞÜNE

Enstitümüz Sağlık Yönetimi Anabilim Dalı, tezli yüksek lisans programı öğrencisi Sercan KOKU'nun, tez çalışması kapsamında "*Hastane Döner Sermaye İşletmelerinde Muhasebe ve Vergi Uygulamalarının İncelenmesi: Düzce Üniversitesi Hastanesi Örneği*" konulu araştırmasını yapabilmesi amacıyla Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi'nin mali verilerine ihtiyaç duymaktadır. Öğrenciye ait dilekçe ve ekleri ile Üniversitemiz Etik Kurul Kararı yazımız ekinde sunulmuştur.

Adı geçen öğrencinin çalışmasını yapabilmesi için gerekli izinlerin verilebilmesi hususunda;

Gereğini bilgilerinize arz ederim.

Prof.Dr. Zafer AKBAŞ
Sosyal Bilimler Enstitüsü Müdürü

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu : *BSVKNNV075* Pin Kodu :99352
Adres:Konularp Yerleşkesi 81620 Merkez DÜZCE
Telefon:0 380 542 14 37 Faks:0 380 542 14 38
e-Posta:sobe@duzce.edu.tr Web:www.sobe.duzce.edu.tr
Kep Adresi:duzceuniversitesi@hs01.kep.tr

Belge Takip Adresi :

Bilgi için: Selim Kibar
Unvanı: Bilgiyayın İşletmeni

T.C.
DÜZCE ÜNİVERSİTESİ
SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ
(Sağlık Yönetimi Anabilim Dalı Başkanlığına)

Anabilim Dalınız 376663770414 nolu öğrencisiyim. Prof. Dr. Enver BOZDEMİR'in danışmanlığında yürütmüş olduğum "Hastane Döner Sermaye İşletmelerinde Muhasebe ve Vergi Uygulamalarının İncelenmesi: Düzce Üniversitesi Hastanesi Örneği" başlıklı tez çalışmamı yürütebilmem için Üniversitemiz Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi Döner Sermaye İşletmesinin mali verilerine ihtiyaç duyulmaktadır. Araştırma yapabilmem için izin işlemlerinin yapılması hususunda;

Gereğini bilgilerinize arz ederim.

Düzce Üniversitesi
Sosyal Bilimler Enstitüsü
Sağlık Yönetimi

Ek: Araştırma Önerisi

EK 2: DÜZCE ÜNİVERSİTESİ'NİN 18.06.2021 TARİHLİ İZİN YAZISI.

Evrak Tarih ve Sayısı: 18.06.2021-48775



T.C.
DÜZCE ÜNİVERSİTESİ REKTÖRLÜĞÜ
Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi



Sayı : E-69898333-300-48775
Konu : Araştırma İzni Hk. (Sercan KOKU)

18.06.2021

SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ MÜDÜRLÜĞÜNE

İlgi : 14.06.2021 tarihli, 46165 sayılı ve Araştırma İzni Hk. (Sercan KOKU) konulu yazınız.

İlgi yazınıza istinaden, Sercan KOKU'nun "Hastane Döner Sermaye İşletmelerinde Muhasebe ve Vergi Uygulamalarının İncelenmesi: Düzce Üniversitesi Hastanesi Örneği" konulu araştırmanın Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezimizde bilgilerin üçüncü şahıslar ile paylaşılmaması şartı ile uygun bulunmuştur.

Gereğini bilgilerinize arz ederim.

Dr. Öğr. Üyesi Kürşad ÖNEÇ
Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi
Müdürü (Başhekim) V.

Bu belge, güvenli elektronik imza ile onaylanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu : *BSAKNUKA55* Pin Kodu :93852
Adres:Konuralp Yerleşkesi 81620 Merkez DÜZCE
Telefon:0 380 542 13 90 Faks:0 380 542 13 87
e-Posta:hastane@düzce.edu.tr Web:www.hastane.duzce.edu.tr
Kep Adresi:düzceuniversitesi@hs01.kep.tr

Belge Takip Adresi :
Bilgi için: Derya Aktas
Unvanı: Birim Evrak Sorumlusu

**EK 3: KATMA DEĞER VERGİSİ TEVKİFAT UYGULAMASI BEYANNAMESİ
(9015) ÖRNEĞİ VE TAHAKKUK FİŞİ**



KATMA DEĞER VERGİSİ TEVKİFATI

9015

DÜZCE VD VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜ	DÖNEM TİPİ Aylık	Yıl Ay	2020 Ocak
Onay Zamanı : 20.02.2020 - 13:54:01			

Vergi Kimlik Numarası	3230473707
E-Posta Adresi	
Ticaret Sicil No	İrtibat Tel No 380 5421100
Soyadı (Unvanı)	DÜZCE ÜNİVERSİTESİ
Adı (Unvanın Devamı)	DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ

KİSMİ TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMLER					
İşlem Türü	Matrah	Oran	Tevkifat Oranı	Vergi	
YEMEK SERVİS HİZMETİ [KDVGÜT-(İ/C-2.1.3.2.4)]	330.275,88	8	5/10	13.211,04	
MAKİNE, TEÇHİZAT, DEMİRBAŞ VE TAŞITLARA AİT TADİL, BAKIM VE ONARIM HİZMETLERİ [KDVGÜT-(İ/C-2.1.3.2.3)]	101.335,00	18	5/10	9.120,15	
SERVİS TAŞIMACILIĞI HİZMETİ [KDVGÜT-(İ/C-2.1.3.2.11)]	18.896,08	18	5/10	1.700,65	
HER TÜRLÜ BASKI VE BASIM HİZMETLERİ [KDVGÜT-(İ/C-2.1.3.2.12)]	20.400,00	18	5/10	1.836,00	
TEMİZLİK HİZMETİ [KDVGÜT-(İ/C-2.1.3.2.10)]	12.345,10	18	7/10	1.555,48	

KATMA DEĞER VERGİSİ KESİNTİSİ YAPILANLARA AİT BİLDİRİM						
Soyadı (Unvanı)	Adı	T.C. Kimlik Numarası	Vergi Kimlik Numarası	Vergiye Tabi Matrah	Tevkifat Edilen KDV Tutarı (Kesinti Miktarı)	Ödeme Türü
İles mikrogen			6070294795	61.990,23	2.479,61	KDV Genel Uygulama Tebliği Gereği Yapılan Ödemeler
divan proe tasarım			3010548054	49.500,00	4.455,00	KDV Genel Uygulama Tebliği Gereği Yapılan Ödemeler
anatolia tanı ve biyoteknoloji			0680797583	16.122,01	644,88	KDV Genel Uygulama Tebliği Gereği Yapılan Ödemeler
ya-se özel sağlık			9260366916	9.195,12	1.158,58	KDV Genel Uygulama Tebliği Gereği Yapılan Ödemeler
baya medikal bakım			1500588647	10.480,00	943,20	KDV Genel Uygulama Tebliği Gereği Yapılan Ödemeler
royalcert belgelendirme			8940298494	2.013,00	181,17	KDV Genel Uygulama Tebliği Gereği Yapılan Ödemeler
baya medikal bakım			1500588647	17.500,00	1.575,00	KDV Genel Uygulama Tebliği Gereği Yapılan Ödemeler
incekaralar tıbbi cihazlar			4770012937	2.530,00	227,70	KDV Genel Uygulama Tebliği Gereği Yapılan Ödemeler
medisoft medikal			2710076262	962,00	86,58	KDV Genel Uygulama Tebliği Gereği Yapılan Ödemeler
met tıp cihazları			6130073133	4.000,00	360,00	KDV Genel Uygulama Tebliği Gereği Yapılan Ödemeler
hakan çetin		18152118580		1.500,00	189,00	KDV Genel Uygulama Tebliği Gereği Yapılan Ödemeler
beckman coulter			1600624765	29.814,42	1.192,59	KDV Genel Uygulama Tebliği Gereği Yapılan Ödemeler
sanitas teknoloji			7440504049	7.810,00	702,90	KDV Genel Uygulama Tebliği Gereği Yapılan Ödemeler
atıl sağlık hiz.			1020403798	293.257,66	11.730,32	KDV Genel Uygulama Tebliği Gereği Yapılan Ödemeler
mia teknoloji			6210611649	65.830,00	10.664,46	KDV Genel Uygulama Tebliği Gereği Yapılan Ödemeler
korulu sağlık teknolojileri			5800387259	24.942,33	2.244,81	KDV Genel Uygulama Tebliği Gereği Yapılan Ödemeler
Yurt Dışına Ödemeler Toplamı				0	0	
KDV Genel Uygulama Tebliği Gereği Yapılan Ödemeler				1.134.455,79	63.949,85	
Genel TOPLAM				1.134.455,79	63.949,85	

KISMI TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMLER					
İşlem Türü	Matrah	Oran	Tevkifat Oranı	Vergi	
DİĞERLERİ	48.942,33	18	5/10	4.404,81	
DİĞERLERİ	536.431,40	8	5/10	21.457,28	
Katma Değer Vergisi Matrahı				1.134.455,79	
Tevkif Edilen Katma Değer Vergisi				63.949,85	
İlave Edilecek Katma Değer Vergisi				0,00	
Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi				63.949,85	

KATMA DEĞER VERGİSİ KESİNTİSİ YAPILANLARA AİT BİLDİRİM						
Soyadı (Unvanı)	Adı	T.C. Kimlik Numarası	Vergi Kimlik Numarası	Vergiye Tabi Matrah	Tevkif Edilen KDV Tutarı (Kesinti Miktarı)	Ödeme Türü
temsay			6450363356	2.240,00	201,60	KDV Genel Uygulama Tebliği Gereği Yapılan Ödemeler
aya sterilizasyon			1060649025	24.000,00	2.160,00	KDV Genel Uygulama Tebliği Gereği Yapılan Ödemeler
turan ofset matbaa			8930037832	16.125,00	1.451,25	KDV Genel Uygulama Tebliği Gereği Yapılan Ödemeler
protek sağlık bilşim			7330417953	13.180,64	527,20	KDV Genel Uygulama Tebliği Gereği Yapılan Ödemeler
pelin ofset			7280008501	4.275,00	384,75	KDV Genel Uygulama Tebliği Gereği Yapılan Ödemeler
hanedan			4570546595	330.275,86	13.211,04	KDV Genel Uygulama Tebliği Gereği Yapılan Ödemeler
hakan çetin		18152118580		1.650,00	207,90	KDV Genel Uygulama Tebliği Gereği Yapılan Ödemeler
evrenisel grup			3830271285	2.000,00	180,00	KDV Genel Uygulama Tebliği Gereği Yapılan Ödemeler
esaote biomedica medikal			3770831453	2.300,00	207,00	KDV Genel Uygulama Tebliği Gereği Yapılan Ödemeler
avni kaymaz			5390073528	18.896,08	1.700,65	KDV Genel Uygulama Tebliği Gereği Yapılan Ödemeler
les mikrogen			6070294795	65.052,54	2.602,10	KDV Genel Uygulama Tebliği Gereği Yapılan Ödemeler
laborsan laboratuvar			6070354381	57.013,90	2.280,56	KDV Genel Uygulama Tebliği Gereği Yapılan Ödemeler
Yurt Dışına Ödemeler Toplamı				0	0	
KDV Genel Uygulama Tebliği Gereği Yapılan Ödemeler				537.009,02	25.114,05	
Genel TOPLAM				537.009,02	25.114,05	

BEYANNAMENİN HANGİ SIFATLA VERİLDİĞİ		BEYANNAMEYİ DÜZENLEYEN	
Mükellef		Vergi Kimlik Numarası	3230473707
Vergi Kimlik Numarası	3230473707	Soyadı, Adı (Unvanı)	
Soyadı, Adı (Unvanı)		DÜZCE ÜNİVERSİTESİ	DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ
DÜZCE ÜNİVERSİTESİ	DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	Ticaret Sicil No	
Ticaret Sicil No		E-Posta Adresi	
E-Posta Adresi		İrtibat Tel No	380 5421100
İrtibat Tel No	380 5421100		

TAHAKKUK FİŞİ

T.C
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI

DÜZCE

İLİ DEFTERDARLIĞI

081260

DÜZCE

VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜ



2020022001Phy0000015

2020022001Phy0000015

MAKİNA NO

SIRA NO

VERGİ KİMLİK NUMARASI

3230473707

SOYADI (UNVANI)

SAĞLIK UYGULAMA VE A

ADI

RAŞTIRMA MERKEZİ DÖN

Ana Vergi Kodu

9015

KATMA DEĞER VERGİSİ TEVKİFATI

ADRES

ORHANGAZI MAH. KONURALP 500.
CAD. D.Ü. TALAT BAĞÇEBAŞI TIP FAK.
HASTANESİ
Kapı No:125 /16 Daire No:
Tel:3805414213
MERKEZ DÜZCE

Kabul Tarihi	Vergilendirme Dönemi	Düzenleme Tarihi
20/02/2020	01/2020-01/2020	20/02/2020

TÜRÜ	MATRAH	ORAN	TAHAKKUK EDEN	MAHSUP EDİLEN	ÖDENECEK OLAN	VADESİ
1048 5035	0,00		58,80	0,00	58,80	26/02/2020
9015 KDV	1.134.455,79		63.949,85	0,00	63.949,85	26/02/2020
TOPLAM					64.008,65	

İşlem Türü 0010

Thk Türü 9000

YALNIZ ALTMİŞDÖRTBİN SEKİZ TL ALTMİŞBEŞ Kr .dir

EK 4: MUHTASAR BEYANNAME (1003) ÖRNEĞİ VE TAHAKKUK FİŞİ**MUHTASAR VE PRİM HİZMET BEYANNAMESİ**

(GVK'nın 94 üncü Maddesi, KVK'nın 15 inci ve 30 uncu Maddeleri ve Damga Vergisi Kanununun 19 uncu ve 23 üncü Maddelerine Göre Yapılan Tevkifatlar ile 5510 Sayılı Kanunun 4/1-a Maddesi Kapsamındaki Prim ve Hizmet Bildirimi İçin)

1003A

DÜZCE VD	DÖNEM TİPİ	Yıl	2020
VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜ	Aylık	Ay	Mart
Onay Zamanı :	22.04.2020 - 15:44:08		

VERGİ SORUMLUSUNUN

Vergi Kimlik Numarası	3230473707		
E-Posta Adresi			
Ticaret Sicil No		İrtibat Tel No	380 5421100
Soyadı (Unvanı)	DÜZCE ÜNİVERSİTESİ		
Adı (Unvanın Devamı)	DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ		

Bundan Sonraki Ay/Aylarda Beyanım Var/Yok**Var**

MATRAH VE VERGİ BİLDİRİMİ			
Ödemelerin Tür Kodu	Ödemelerin Gayrisafi Tutarı	Vergi Kesinti Tutarı	
012	3.195.419,76		426.977,52
302	4.292.220,03		32.577,95
Toplam	3.195.419,76		426.977,52
Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 5084 Say. Kanun Gereği Terkin Edilen Tutarı			0,00
Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 5225 Say. Kanun Gereği Terkin Edilen Tutarı			0,00
Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 5746 Say. Kanun Gereği Terkin Edilen Tutarı			0,00
Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın G.V.K. Geçici 80.Md Gereği Terkin Edilen			0,00
4447 Sayılı Kanunun Geçici 21. Maddesi Kapsamında Terkin Edilecek Tutar			0,00
Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 4691 Say. Kanun Gereği Terkin Edilen Tutarı			0,00
Terkin Sonrası Kalan Vergi Tutarı			426.977,52
KVK. 34/8. Maddesi Uyarınca KVK. 15/3 Maddesine Göre Yapılan Vergi Kesintisinden Mahsup Edilecek Kesinti Tutarları			0,00
Menkul Kıy. Yat. Fonları (BYF ile Konut Finansman Fonları ve Varlık Finansman Fonları Dahil) ile Menkul Kıy. Yat. Ortaklıklarınca GVK. Geç. Mad. 67/8'e Göre Hesaplanacak Vergiye Mahsup Edilecek Tevkifat Tutarı			0,00
Asgari Geçim İndiriminden Doğan Mahsup Edilecek Gelir Vergisi			92.043,92
GVK'nın 33. Maddesi Kapsamında Mahsup Edilecek Kesinti Tutarı			0,00
Mevduat Hesabı Vade Değişikliği Nedeniyle Mahsup Edilecek Kesinti Tutarı			0,00
Mahsup Edilecek Toplam Vergi			92.043,92
Tevkifata İlişkin Damga Vergisi			32.577,95

Çalıştırılan İşçi Sayısı	Aylık	1. Ay	3 Aylık 2. Ay	3. Ay
Asgari Ücretli	0	0	0	0
Diğer Ücretli	995	0	0	0
Toplam	995	0	0	0
Gelir Vergisi Muafiyetina	0	0	0	0
SGK Muafiyetina	0	0	0	0

TAHAKKUKA ESAS İCMAL CETVELİ	
Matrak	3.195.419,76
Tahakkuk Eden	426.977,52
Mahsup	92.043,92
Tecil Edilecek Tutar	0,00
Ödenecek	334.933,60
İade Edilecek	0,00
Damga Vergisi	
Ödenecek	32.577,95
Gelir Vergisi Stopaj Teşvikine İlişkin Bildirim Tebliği Tipi	Yok
Teşvikten Yararlanma Tarihi	Yok

Beyannamenin Hangi Sıfafa Verildiği		BEYANNAMEYİ DÜZENLEYEN	
Vergi Sorumlusu		Vergi Kimlik Numarası	3230473707
Vergi Kimlik Numarası	3230473707	Soyadı, Adı (Unvanı)	
Soyadı, Adı (Unvanı)		DÜZCE ÜNİVERSİTESİ	DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ
DÜZCE ÜNİVERSİTESİ	DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	Ticaret Sicil No	
Ticaret Sicil No		E-Posta Adresi	
E-Posta Adresi		İrtibat Tel No	360 5421100
İrtibat Tel No	360 5421100		

İşyeri Bilgileri							
İşyeri Türü	İşyeri/Şube Kodu	İşyeri Ticaret Sicil Numarası	Ticaret Sicil Müdürlüğü	İşyeri/Şube Faaliyet Kodu	İşyeri/Şube Adı	İşyeri/Şube Adres No	İşyeri/Şube Mülkiyet
Merkez	1	999999999999999999	DİĞER 000000		Düzce Üni.Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	0000000000	Diğer

TAHAKKUK FİŞİ

T.C
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI

DÜZCE
081260 DÜZCE

İLİ DEFTERDARLIĞI
VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜ

2020042201Phy0000090

2020042201Phy0000090

MAKİNA NO

SIRA NO

VERGİ KİMLİK NUMARASI 3230473707
SOYADI (UNVANI) SAĞLIK UYGULAMA VE A
ADI RAŞTIRMA MERKEZİ DÖN

Ana Vergi Kodu 0003
GELİR VERGİSİ S. (MUHTASAR)

ADRES

ORHANGAZI MAH. KONURALP 500.
CAD. D.Ü. TALAT BAĞÇEBAŞI TIP FAK.
HASTANESİ
Kapı No:125 /16 Daire No:
Tel:3805414213
MERKEZ DÜZCE

Kabul Tarihi	Vergilendirme Dönemi	Düzenleme Tarihi
22/04/2020	03/2020-03/2020	22/04/2020

TÜRÜ	MATRAH	ORAN	TAHAKKUK EDEN	MAHSUP EDİLEN	ÖDENECEK OLAN	VADESİ
1048 5035	0,00		58,80	0,00	58,80	26/04/2020
1046 TDMG	0,00		32.577,95	0,00	32.577,95	26/04/2020
0003 STPJ	3.195.419,76		426.977,52	92.043,92	334.933,60	26/04/2020
TOPLAM					367.570,35	

İşlem Türü 0010

Thk Türü 9000

YALNIZ ÜÇYÜZALTMİŞYEDİBİN BEŞYÜZETMİŞ TL OTUZBEŞ Kr .dir

EK 5: DAMGA VERGİSİ BEYANNAMESİ ÖRNEĞİ VE TAHAKKUK FİŞİ



DAMGA VERGİSİ BEYANNAMESİ

Damga Vergisi Kanunu Gereğince
Makbuz Karşılığı Ödenecek Damga Vergisine İlişkin

DÜZCE VD VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜ	DÖNEM TİPİ Aylık	Yıl Ay	2020 Şubat
Onay Zamanı : 23.03.2020 - 15:04:32			

Vergi Kimlik Numarası	3230473707
E-Posta Adresi	
Ticaret Sicil No	
Soyadı (Unvanı)	DÜZCE ÜNİVERSİTESİ
Adı (Unvanın Devamı)	DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ
İtibat Tel No	380 5421 100

BİR AY İÇİNDE DÜZENLENEN KAĞITLARIN						
Sıra No	Düzenleme Tarihi	No	Türü/Kodu	Açıklama	İçerdiği Belli Para	Damga Vergisi
1	04/03/2020	03	Taahhütnameler	20.1/215193	959,92	9,10
2	04/03/2020	03	Taahhütnameler	6.1/2020000000008	22.124,47	209,74
3	04/03/2020	03	Taahhütnameler	15.1/484	2.032,70	19,27
4	04/03/2020	03	Taahhütnameler	13.1/2020000000177	220,46	2,09
5	04/03/2020	03	Taahhütnameler	3.1/2020000000039	1.343,88	12,74
6	04/03/2020	03	Taahhütnameler	13.1/2020000000187	1.799,58	17,06
7	04/03/2020	03	Taahhütnameler	13.1/2020000000179	2.250,00	21,33
8	04/03/2020	03	Taahhütnameler	28.1/20200000000470	2.299,58	21,80
9	04/03/2020	03	Taahhütnameler	13.1/2020000000188	2.399,79	22,75
10	04/03/2020	03	Taahhütnameler	3.1/20200000000238	2.520,04	23,89
11	04/03/2020	03	Taahhütnameler	15.1/20200000000238	2.700,42	25,60
12	04/03/2020	03	Taahhütnameler	15.1/20200000000238	2.750,00	26,07
13	04/03/2020	03	Taahhütnameler	16.1/20200000000269	2.775,32	26,31
14	04/03/2020	03	Taahhütnameler	22.1/20200000000018	11.624,47	110,20
15	04/03/2020	03	Taahhütnameler	9.1/20200000000096	11.350,21	107,60
16	04/03/2020	03	Taahhütnameler	9.1/20200000000097	22.149,79	209,96
17	04/03/2020	03	Taahhütnameler	21.1/2020000000015	8.000,00	75,84
18	04/03/2020	03	Taahhütnameler	31.1/20200000000119	452,53	4,29
19	04/03/2020	03	Taahhütnameler	31.1/20200000000003	293.257,38	2.780,08
20	04/03/2020	03	Taahhütnameler	14.1/2020000000073	180,38	1,71
21	04/03/2020	03	Taahhütnameler	14.1/2020000000074	180,38	1,71
22	04/03/2020	03	Taahhütnameler	6.1/2020000000029	470,46	4,46
23	04/03/2020	03	Taahhütnameler	6.1/2020000000031	500,00	4,74
Toplam					394.341,76	3.738,36

BİR AY İÇİNDE DÜZENLENEN KAĞITLARIN						
Sıra No	Düzenleme Tarihi	No	Türü/Kodu	Açıklama	İçerdiği Belli Para	Damga Vergisi
24	04/03/2020	03	Taahhütnameler	14.1/75	505,27	4,79
25	04/03/2020	03	Taahhütnameler	17.1/112	574,89	5,45
26	04/03/2020	03	Taahhütnameler	23.1/149	643,46	6,10
27	04/03/2020	03	Taahhütnameler	28.1/185	648,73	6,15
28	04/03/2020	03	Taahhütnameler	30.1/212	648,73	6,15
29	04/03/2020	03	Taahhütnameler	30.1/213	850,21	8,06
30	04/03/2020	03	Taahhütnameler	15.1/89	899,79	8,53
31	04/03/2020	03	Taahhütnameler	9.1/54	967,30	9,17
32	04/03/2020	03	Taahhütnameler	3.1/24	1.149,79	10,90
33	04/03/2020	03	Taahhütnameler	14.1/72	1.319,62	12,51
34	04/03/2020	03	Taahhütnameler	31.1/229	1.405,05	13,32
35	04/03/2020	03	Taahhütnameler	3.1/26	1.514,77	14,36
36	04/03/2020	03	Taahhütnameler	7.1/35	1.695,15	16,07
37	04/03/2020	03	Taahhütnameler	16.1/97	1.715,19	16,26
38	04/03/2020	03	Taahhütnameler	9.1/55	1.715,19	16,26
39	04/03/2020	03	Taahhütnameler	15.1/90	1.750,00	16,59
40	04/03/2020	03	Taahhütnameler	16.1/98	1.819,62	17,25
41	04/03/2020	03	Taahhütnameler	3.2/238	1.819,62	17,25
42	04/03/2020	03	Taahhütnameler	24.1/160	1.819,62	17,25
43	04/03/2020	03	Taahhütnameler	2.1/7	2.124,47	20,14
44	04/03/2020	03	Taahhütnameler	3.1/25	2.180,38	20,67
45	04/03/2020	03	Taahhütnameler	2.1/8	2.209,92	20,95
46	04/03/2020	03	Taahhütnameler	6.1/30	2.266,88	21,49
47	04/03/2020	03	Taahhütnameler	24.1/165	2.680,38	25,41
48	04/03/2020	03	Taahhütnameler	13.1/68	2.684,60	25,45
49	04/03/2020	03	Taahhütnameler	17.1/22	24.000,00	227,52
50	04/03/2020	03	Taahhütnameler	7.1/764243	2.744,73	26,02
51	04/03/2020	03	Taahhütnameler	17.2/65819	4.000,00	37,92
52	04/03/2020	03	Taahhütnameler	22.1/3	10.479,96	99,35
53	04/03/2020	03	Taahhütnameler	22.1/2	17.500,00	165,90
54	04/03/2020	03	Taahhütnameler	29.1/59	29.814,35	282,64
55	04/03/2020	03	Taahhütnameler	10.2/18	1.124,47	10,66
56	04/03/2020	03	Taahhütnameler	2.1/1	17.500,00	165,90
57	04/03/2020	03	Taahhütnameler	24.1/49	9.337,55	88,52
58	04/03/2020	03	Taahhütnameler	3.1/136791	1.649,79	15,64
59	04/03/2020	03	Taahhütnameler	4.2/136910	1.649,79	15,64
60	04/03/2020	03	Taahhütnameler	6.1/4	6.331,22	60,02
61	04/03/2020	03	Taahhütnameler	9.1/12	9.354,43	88,68
62	04/03/2020	03	Taahhütnameler	7.2/1	5.000,00	47,40
Toplam					572.436,89	5.426,70

BİR AY İÇİNDE DÜZENLENEN KAĞITLARIN						
Sıra No	Düzenleme Tarihi	No	Türü/Kodu	Açıklama	İçerdiği Belli Para	Damga Vergisi
417	04/03/2020	03	Taahhütnameler	16.1/87	24.323,84	230,59
418	04/03/2020	03	Taahhütnameler	28.1/5184	125,53	1,19
419	04/03/2020	03	Taahhütnameler	15.1/2754	646,62	6,13
420	04/03/2020	03	Taahhütnameler	6.1/516	720,46	6,83
421	04/03/2020	03	Taahhütnameler	11.1/1890	779,54	7,39
422	04/03/2020	03	Taahhütnameler	13.1/1904	779,57	7,58
423	04/03/2020	03	Taahhütnameler	27.1/4912	870,25	8,25
424	04/03/2020	03	Taahhütnameler	3.1/82	1.438,87	13,85
425	04/03/2020	03	Taahhütnameler	8.1/1303	1.533,76	14,54
426	04/03/2020	03	Taahhütnameler	15.1/2738	1.620,25	15,36
427	04/03/2020	03	Taahhütnameler	9.1/1579	1.622,36	15,38
428	04/03/2020	03	Taahhütnameler	6.1/520	1.660,34	15,74
429	04/03/2020	03	Taahhütnameler	9.1/1410	1.795,36	17,02
430	04/03/2020	03	Taahhütnameler	20.1/3366	1.831,22	17,36
431	04/03/2020	03	Taahhütnameler	3.2/6125	2.000,00	18,96
432	04/03/2020	03	Taahhütnameler	13.1/1901	2.069,62	19,62
433	04/03/2020	03	Taahhütnameler	4.1/151	2.390,29	22,66
434	04/03/2020	03	Taahhütnameler	14.1/2564	3.401,90	32,25
435	04/03/2020	03	Taahhütnameler	4.1/150	3.784,81	35,88
436	04/03/2020	03	Taahhütnameler	20.1/3305	4.000,00	37,92
437	04/03/2020	03	Taahhütnameler	13.1/1897	6.299,58	59,72
438	04/03/2020	03	Taahhütnameler	3.2/6055	6.299,58	59,72
439	04/03/2020	03	Taahhütnameler	3.2/6093	6.600,21	62,57
440	04/03/2020	03	Taahhütnameler	22.1/4182	9.000,00	85,32
441	04/03/2020	03	Taahhütnameler	10.1/1687	25.080,17	237,76
442	04/03/2020	03	Taahhütnameler	31.1/57	18.500,00	175,38
443	04/03/2020	03	Taahhütnameler	28.1/468	2.250,00	21,33
444	04/03/2020	03	Taahhütnameler	31.1/217	1.425,11	13,51
445	04/03/2020	03	Taahhütnameler	7.1/20200000000006	1.324,90	12,56
446	04/03/2020	03	Taahhütnameler	15.1/20200000000041	2.100,21	19,91
447	04/03/2020	03	Taahhütnameler	31.01/868298	3.224,68	30,57
448	04/03/2020	03	Taahhütnameler	10.1/ska20200000000117	4.886,08	46,32
449	04/03/2020	03	Taahhütnameler	ZORUNLU SİGORTA	2.858,65	27,10
450	04/03/2020	03	Taahhütnameler	14.1/36	649,79	6,16
451	04/03/2020	03	Taahhütnameler	9.1./97	22.149,79	209,98
452	04/03/2020	03	Taahhütnameler	9.1.95	11.350,21	107,60
453	04/03/2020	03	Taahhütnameler	ZORUNLU SİGORTA	1.010,55	9,58
Toplam					6.254.164,63	49.959,2

BİR AY İÇİNDE DÜZENLENEN KAĞITLARIN						
Sıra No	Düzenleme Tarihi	No	Türü/Kodu	Açıklama	İçerdiği Belirli Para	Damga Vergisi
455	04/03/2020	03	Taahhütnameler	3.1./78023	4.275,32	40,53
Toplam					6.258.439,95	49.999,80

Beyannamenin Hangi Sıfafa Verildiği	
Mükellef	
Vergi Kimlik Numarası	3230473707
Soyadı, Adı (Unvanı)	
DÜZCE ÜNİVERSİTESİ	DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ
Ticaret Sicil No	
E-Posta Adresi	
İrtibat Tel No	380 5421100



TAHAKKUK FİŞİ						
T.C. HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI DÜZCE İLİ DEFTERDARLIĞI 081260 DÜZCE VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜ				 2020032301Phy0000065 2020032301Phy0000065		
VERGİ KİMLİK NUMARASI		3230473707		MAKİNA NO		
SOYADI (UNVANI)		SAĞLIK UYGULAMA VE A		SIRA NO		
ADI		RAŞTIRMA MERKEZİ DÖN		ADRES ORHANGAZI MAH. KONURALP 500. CAD. D.Ü. TALAT BAĞÇEBAŞI TIP FAK. HASTANESİ Kapı No:125 /16 Daire No: Tel:3805414213 MERKEZ DÜZCE		
Ana Vergi Kodu		0040				
DAMGA VERGİSİ (BEYANNAMELİ DAMGA VERGİSİ MÜKELLEFİ)						
Kabul Tarihi	Vergilendirme Dönemi		Düzenleme Tarihi			
23/03/2020	02/2020-02/2020		23/03/2020			
TÜRÜ	MATRAH	ORAN	TAHAKKUK EDEN	MAHSUP EDİLEN	ÖDENECEK OLAN	VADESİ
0040 DVER	6.258.439,95		49.999,80	0,00	49.999,80	26/03/2020
TOPLAM					49.999,80	
İşlem Türü 0010 Thk Türü 9000						
YALNIZ KIRKDOKUZBİN DOKUZYÜZDOKSANDOKUZ TL SEKSEN Kr .dir						