



DÜNYA EVİMİZ ULUSLARARASI DAYANIŞMA DERNEĞİ

DÖVİZ KURU POLİTİKASI

1. AMAÇ

Dünya Evimiz Döviz Kuru Politikası; muhasebe kayıtlarında, proje bütçelerinde ve finansal raporlamalarda kurlar ile ilgili izlenen yöntemleri netleştiren, böylece döviz cinsinden finansal işler için rehber niteliğinde, aynı zamanda fon alınan kurumlara ve kurumsal denetimlere sunulabilecek bir belge oluşturmaktır.

2. KAPSAM

Bu politika belgesi; muhasebe kayıtları oluşturulurken kullanılan, bütçe yazılırken öngörülen ve finansal raporlamada kullanılan döviz kurları ile ilgili izlenen yöntemleri belirler. Döviz kuru politikasının oluşturulmasından derneğin yönetim kurulu sorumludur. Dernek çalışanları ve derneğe muhasebe hizmeti verenler döviz kuru ile yapılan tüm işlemlerde bu rehberi esas alırlar. Derneğin döviz kuru politikası Vergi Usul Kanunu hükümlerince belirlenmiştir.

3. FONLARIN KULLANIMI VE RAPORLAMA

Projeler için yabancı para cinsinden projenin döviz hesabına gönderilen fonlar için gerekli idari bildirimler zamanında yapılmalıdır.

Fon veren kuruluşların göndermiş olduğu döviz cinsinden paralar, ilgili proje için açılmış olan döviz cinsinden vadesiz banka hesabında tutulur. Harcama yapılması gerektiğinde, gerekli tutar işlemin yapılacağı zamandaki bankanın belirlemiş olduğu döviz satış kuru üzerinden TL.'ye çevrilerek ilgili proje için açılmış olan vadesiz TL. hesabına aktarılarak harcama bu banka hesabı üzerinden yapılır.

Söz konusu harcama için oluşturulan "harcama formu"nda ve döviz cinsinden yapılan finansal raporlarda paranın TL.'ye çevrildiği zamanda kullanılmış olan döviz kuru yer alır. Amaç, yapılan harcamanın döviz cinsinden gerçek tutarını raporlamaktır.

Döviz cinsinden gelen fonların harcama yapılmadan tamamen veya kısmen TL.'ye çevrilmesi ve farklı hesaplarda değerlendirmeye tabi tutulması ancak fon veren kuruluşların onayı ve yönetim kurulu kararı alınarak yapılabilir.

Proje başlangıcında derneğe gönderilen döviz cinsinden tutar üzerinden yapılan banka komisyon giderleri, fon veren kuruluş ile istişare edilerek proje bütçesinden karşılanır.

Proje bitiminde döviz cinsinden harcanmamış tutar; fon veren kuruluş ile istişare edilerek ya donör kuruluşa iadesi sağlanır ya da derneğin diğer harcamalarında kullanılmak üzere genel hesaplara aktarılır. İade işlemi sırasında ödenecek komisyon ve masraflar elde kalmış olan meblağdan karşılanır.

4. DÖVİZLİ MUHASEBE KAYITLARI

Döviz kuru ile yapılan harcamalar, 1 gün önceki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası (TCMB) Gösterge Niteliğindeki Merkez Bankası Döviz Alış kuru üzerinden değerlendirilerek muhasebeleştirilir.

Fatura, harcırah, yol vb. harcamalar, banka hesap hareketleri, işlem bazında kur farkı hesaplandığı için çeyrek dönemlerde kur farkı değerlemesi yapılmamaktadır.

Yıl sonunda hesapta döviz olarak kalan tutar için TCMB döviz alış kuru ile değerlendirilir. Yıl sonunda yapılan kur değerlemesi sonucunda kur farkı nedeniyle oluşan kar/zarar derneğin kur farkı karı/zararı hesaplarında muhasebeleştirilir.

Kasa hareketlerinde de aynı şekilde paranın geldiği tarihteki TCMB döviz alış kuru ile değerlendirilir.

5. KIDEM TAZMİNATI KARŞILIKLARI

Çalışanlar için ayrılan kıdem tazminatı karşılıkları her ayın sonunda kıdem tazminatı için açılmış olan TL. cinsinden hesaplara aktarılır. “Harcama formu”nda ve finansal raporlarda paranın TL.’ye çevrildiği zamanda kullanılmış olan döviz kuru yer alır.

6. AVANS VE İADELER

Harcırah, yol, etkinlik, maaş vb. avans ödemeleri TL. üzerinden gerçekleştirilir. Bu harcamalar ile ilgili yapılan geri ödemeler veya firmalara yapılan ürün iadeleri sonrası geri ödemeler sonucu döviz kuru farkından kaynaklı proje hesaplarında ortaya çıkan farkların tazmini dernek yönetiminin sorumluluğundadır.

7. PROJE BÜTÇE HAZIRLIĞI

Yeni proje bütçeleri hazırlanırken TCMB raporları, Maliye Bakanlığı ve ulusal bankaların kur tahminlerinden yararlanılır. Elde edinilen verilerin ortalaması alınarak gelecek yıllara ilişkin kur tahminleri yapılır.

Harcama öngöröleri TL. üzerinden yapılmalı, ancak fon talepleri için oluşturulan bütçe formatında yıllık belirlenen döviz kurları kullanılarak döviz tutarlar üzerinden yapılmalıdır.