



KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ

2019 YILI

**TEMEL MALİ TABLOLAR VE YARDIMCI
TABLOLAR**

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

Nisan 2019

A. MALİ TABLOLAR	1
1. BİLANÇO	1
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	2
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU	3
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	5
B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	6
C)2019 YILI MALİ ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	8
1- MUHASEBE SİSTEMİ	8
A- UYGULANAN MUHASEBE DÜZENLEMELERİ	8
B- UYGULANAN DETAYLI HESAP PLANI	8
C- KAYIT ESASI	8
D- YÖNETMELİĞİN UYGULAMAYA GİRMEYEN HÜKÜMLERİ	8
2- KULLANILAN PARA BİRİMİ	9
3- YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	9
4- GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI	9
5- STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI	9
6- DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	9
A- MALİYET BEDELİ	9
B- GERÇEĞE UYGUN DEĞER	10
C- İTİBARI DEĞER	10
D- İZ BEDELİ	10
E- NET GERÇEKLEŞEBİLİR DEĞER	10
7- AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	11
8- ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ	11
9- HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI	11
10- FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR	11
11- ENFLASYON DÜZELTMESİ	11
12-KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR	12
A- KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER	12
B- KOŞULLU VARLIKLAR	12
13- BORÇLANMA MALİYETLERİ	12
14- KARŞILIKLAR	12
15- ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	12
16- BAĞIŞLAR VE HİBELER	12
17- RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	13

1- BANKA BİLGİLERİ	14
2- PROJE ÖZEL HESABI	14
3- MALİ DURAN VARLIKLAR	15
4- MADDİ DURAN VARLIKLAR	15
5- KARŞILIKLAR	15
6- MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	15
7- GELİRLER	16
8- GİDERLER	16
9- NAKİT AKIŞ TABLOSU	16
10- ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	16
11- TAAHHÜTLER	16
12- KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER	16
13- KOŞULLU VARLIKLAR	17
14- DİĞER NAZİM HESAPLAR	17

A. MALİ TABLOLAR

1. BİLANÇO

KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ BİLANÇOSU

	Dipnot	2017		2018		2019			Dipnot	2017		2018		2019	
		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
AKTİF								PASİF							
I DÖNEN VARLIKLAR		46.596.278	96	46.739.722	24	40.815.711	99	III KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		1.471.389	34	1.673.843	74	5.666.901	7
A Hazır Değerler		14.006.990	33	5.751.121	33	6.297.944	90	A Kısa Vadeli İç Mali Borçlar		0	0	0	0	0	
B Menkul Kıymet ve Varlıklar		0	0	0	0	0	0	B Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar		0	0	0	0	0	
C Faaliyet Alacakları		31.245.388	00	39.338.428	15	32.448.347	34	C Faaliyet Borçları		289.413	64	0	2.791.852	54	
D Kurum Alacakları		0	0	0	0	0	0	D Emanet Yabancı Kaynaklar		445.778	07	864.229	82	1.527.167	6
E Diğer Alacaklar		26.686	88	25.857	80	22.920	30	E Alınan Avanslar		0	0	0	0	0	
F Stoklar		0	0	0	0	0	0	F Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri		0	0	0	0	0	
G On Ödemeler		1.317.213	75	1.624.314	96	2.046.499	45	G Ödenecek Diğer Yükümlülükler		736.197	63	809.613	92	1.347.881	47
H Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri		0	0	0	0	0	0	H Borç ve Gider Karşılıkları		0	0	0	0	0	
I Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları		0	0	0	0	0	0	I Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		0	0	0	0	0	
J Diğer Dönen Varlıklar		0	0	0	0	0	0	J Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar		0	0	0	0	0	
II DURAN VARLIKLAR		418.374.220	28	419.701.075	49	437.165.500	12	IV UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		1.066.324	50	1.059.340	62	4.392.278	51
A Menkul Kıymet ve Varlıklar		0	0	0	0	0	0	A Uzun Vadeli İç Mali Borçlar		0	0	0	0	0	
B Faaliyet Alacakları		0	0	607.384	70	607.384	70	B Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar		0	0	0	0	0	
C Kurum Alacakları		0	0	0	0	0	0	C Faaliyet Borçları		0	0	0	0	0	
D Mali Duran Varlıklar		0	0	0	0	0	0	D Diğer Borçlar		0	0	0	51.032	11	
E Maddi Duran Varlıklar		418.196.205	54	419.097.437	29	436.561.861	92	E Alınan Avanslar		0	0	0	0	0	
F Maddi Olmayan Duran Varlıklar		0	0	0	0	0	0	G Borç ve Gider Karşılıkları		1.066.324	50	1.059.340	62	4.341.246	40
G Özel Tükenebilir Varlıklar		0	0	0	0	0	0	H Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		0	0	0	0	0	
H Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları		0	0	0	0	0	0	I Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar		0	0	0	0	0	
I Diğer Duran Varlıklar		178.014	74	-3.746	50	-3.746	50	A Net Değer		358.031.135	95	0	401.384.360	84	
								B Değer Hareketleri		0	0	0	61.299	61	
								C Yedekler		0	0	0	0	0	
								D Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları		90.938.532	59	0	139.672.170	5	
								E Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları		0	0	0	-79.204.184	55	
								F Dönem Faaliyet Sonuçları		13.463.116	86	0	6.008.386	58	
AKTİF TOPLAMI		464.970.499	24	466.440.797	73	477.981.212	11	PASİF TOPLAMI		464.970.499	24	466.440.797	73	477.981.212	11

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ Nakit Akış Tablosu			
NAKİT AKIŞLARI	2017	2018	2019
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	75.172.938,80	76.377.778,97	99.568.715,26
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.761.960,41	3.112.728,87	2.751.009,69
Alınan Bağış ve Yardımlar	70.164.046,81	70.398.915,10	94.771.610,33
Faizler, Cezalar, Paylar	2.246.931,56	3.366.135,00	2.046.096,24
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,00	0,00	0,00
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıktıları	49.057.253,40	57.674.237,62	70.310.987,80
Personel Giderleri	31.479.656,09	42.294.370,88	54.977.381,51
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	3.945.643,59	5.641.157,20	7.551.342,05
Mal ve Hizmet Giderleri	12.735.011,36	8.177.198,31	5.668.974,46
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Carli Transferler	799.089,19	1.478.796,86	1.459.146,68
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	364.148,37
Proje Kapsamında Yapılan Carli Giderler	85.668,00	78.651,85	280.589,70
Diğer Giderler	12.185,17	4.062,52	9.405,03
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Alışları	196.582,77	307.101,21	422.184,49
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	-49.253.836,17	-18.996.640,14	28.335.543,97
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	5.111.290,70	5.528.694,85	1.834.013,72
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	60.753,83	134.876,53	337.064,61
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	5.050.536,87	5.393.818,32	436.949,11
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00	0,00
Binalar	141.991,85	0,00	725.548,81
Tesis, Makine ve Cihazlar	2.999.134,89	4.622.793,26	-58.672,63
Taşıtlar	93.588,15	0,00	0,00
Demirbaşlar	1.815.821,95	771.015,10	830.072,93
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00	0,00	0,00
Yatırım Avansları	0,00	0,00	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00	0,00	0,00
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00	0,00
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	24.795.541,50	32.397.112,54	31.574.494,48
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	2.423.802,35	2.118.027,14	3.197.703,60
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	21.279.272,79	29.394.239,99	28.376.794,88
Arazi ve Arsalar	647.625,00	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00	0,00
Binalar	2.611.003,35	2.881.822,39	2.040.536,98
Tesis, Makine ve Cihazlar	6.661.262,00	6.811.681,63	284.197,43
Taşıtlar	509.602,22	0,00	0,00
Demirbaşlar	4.439.581,89	2.132.465,00	2.891.015,99
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	7.410.198,23	18.129.086,08	22.760.009,10
Yatırım Avansları	0,00	0,00	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00	9.074,89	401.035,38
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	0,00	0,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	92.466,48	314.955,41	0,00
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-19.684.250,80	-26.868.427,65	-29.740.484,76
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	-68.998.086,97	-7.971.987,51	-904.940,79
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	608.732,04	0,00
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	0,00
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	0,00
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	608.732,04	0,00
J-) Net Borçlanımdan Kaynaklanan Nakit Akışları	223.747,00	484.884,16	1.166.731,78
Mali Borçlanımdan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	0,00
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,00	0,00	0,00
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
Tahviller	0,00	0,00	0,00
Bonolar	0,00	0,00	0,00
Diğer İç Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
Dış Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	223.747,00	484.884,16	1.166.731,78
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	223.747,00	-123.847,85	1.166.731,78
L-) NAKİT STOKUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	-68.714.339,97	-8.095.835,39	261.790,99
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,00	0,00	0,00
M-) HAZİR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	6.458.598,80	-8.095.835,38	261.790,99
Kasa	0,00	0,00	0,00
Alınan Çekler	0,00	0,00	0,00
Banka	6.267.935,66	-8.040.519,69	245.000,34
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,00	0,00	0,00
Proje Özel Hesabı	190.663,11	8.883,39	16.790,65
Döviz	0,00	-64.199,08	0,00
Döviz Gönderme Emirleri	0,00	0,00	0,00
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	0,00	0,00	0,00
Diğer Hazır Değerler	0,00	0,00	0,00
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,00	0,00	0,00

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Kurum Kodu 38.76		Bütçe Yılı : 2019					
Kurum Adı KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ		ÖNCEKİ DÖNEM 2018			CARI DÖNEM 2019		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ	
NET DEĞER	358.031.135,95	22.793.409,99	380.824.545,94	380.824.545,94	20.559.814,90	401.384.360,84	
A- Denge Kayıtları	141.991,85	0,00	141.991,85	141.991,85	0,00	141.991,85	
B- Varlık Envanteri	311.754.667,46	527.844,63	312.282.512,09	312.282.512,09	-32.794,92	312.249.717,17	
C- Yükümlülük Envanteri	-906.038,09	0,00	-906.038,09	-906.038,09	0,00	-906.038,09	
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
D- Enflasyon Düzeltme Farkları							
E- Diğer	47.040.514,73	22.265.565,36	69.306.080,09	69.306.080,09	20.592.609,82	89.898.689,91	
DEĞER HAREKETLERİ	0,00	-224.232,70	-224.232,70	-224.232,70	285.532,31	61.299,61	
YEDEKLER							
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	104.401.649,45	-22.265.565,36	82.136.084,09	162.311.484,68	-22.639.314,63	139.672.170,05	
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI				-79.204.184,55	0,00	-79.204.184,55	
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	971.216,04	971.216,04	0,00	6.008.386,58	6.008.386,58	
Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler							

5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
Kurum Kodu 38.76			Bütçe Yılı : 2019
Kurum Adı KILIS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ			
TAHSİLATLAR			
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.775.000,00	0,00	2.750.028,28
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	81.731.000,00	0,00	91.842.500,00
Diğer Gelirler	1.279.000,00	0,00	2.277.323,53
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	76.701,87
Toplam Tahsilatlar	85.785.000,00	0,00	96.793.149,94
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	51.971.000,00	55.038.141,67	54.022.821,63
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	7.122.000,00	7.562.414,00	7.551.342,05
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	7.048.000,00	11.931.972,97	11.058.498,89
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	1.439.000,00	1.549.000,00	1.150.287,00
Sermaye Giderleri	18.205.000,00	28.858.000,00	26.243.808,80
Sermaye Transferleri	0,00	364.148,37	364.148,37
Borç Verme	0,00	0,00	0,00
Yedek Ödenekler	0,00	0,00	0,00
Toplam Ödemeler	85.785.000,00	105.303.677,01	100.390.906,74
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			0,96

B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

1-Adres

Kilis 7 Aralık Üniversitesi Mehmet Sanlı Mah. Doğan Güreş Paşa Bul. No:134 KİLİS

Telefon:0348 814 26 66

Fax:0348 813 93 24

2-Hukuki Yapı

Kilis 7 Aralık Üniversitesi 1987 yılında Kilis Meslek Yüksekokulu'nun kurulması ile eğitim öğretim faaliyetlerine başlamıştır. Üniversitemiz 29 Mayıs 2007 tarih ve 26536 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 5662 sayılı kanunla kurulmuştur.

1998 yılında Muallim Rifat Eğitim Fakültesi, 1997 yılında Yusuf Şerefoğlu Sağlık Yüksekokulu, 2003 yılında Fen-Edebiyat Fakültesi, 2007 yılında İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu, Fen ve Sosyal Bilimler Enstitüleri , 2010 yılında MühendislikMimarlık Fakültesi, Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu (BESYO), 2012 yılında İlahiyat Fakültesi ve Sağlık Bilimleri Enstitüsü, 2013 yılında Ziraat Fakültesi, 2017 yılında Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu (Kilis Meslek Yüksek Okulunun adı Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu olarak değişmiştir), Turizm ve Otelcilik Meslek Yüksekokulu ve Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu ve 2018 yılında ise Yusuf Şerefoğlu Sağlık Bilimleri Fakültesi (Yusuf Şerefoğlu Sağlık Yüksekokulu'nun adı değiştirilmiş ve bahsi geçen fakülteye dönüştürülmüştür), Uygulamalı Bilimler Fakültesi ve Yabancı Diller Yüksekokulu'nun kurulması ile öğretim faaliyetlerine devam etmiştir.

Üniversitemiz halihazırda 8 fakülte (Fen-Edebiyat Fakültesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, Muallim Rifat Eğitim Fakültesi, Mühendislik-Mimarlık Fakültesi, İlahiyat Fakültesi, Ziraat Fakültesi, Yusuf Şerefoğlu Sağlık Bilimleri Fakültesi ve Uygulamalı Bilimler Fakültesi), 2 yüksekokul (Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu ve Yabancı Diller Yüksekokulu), 4 meslek yüksekokulu (Sosyal Bilimler MYO, Teknik Bilimler MYO, Turizm ve Otelcilik MYO ve Sağlık Hizmetleri MYO), 1 enstitü (Lisansüstü Eğitim Enstitüsü) ve 13 uygulama ve araştırma merkezi ile gelişmekte olan bir kurumdur.

3- Misyonumuz

İnsan odaklı eğitim-öğretim, araştırma-geliştirme faaliyetlerinin yanı sıra sorgulayıcı, yaşam boyu öğrenmeyi ilke edinmiş, bilimsel düşünmeyi öğrenmiş nitelikli bireyler yetiştirerek, kentin, bölgenin ve ülkenin kalkınmasına katkı sağlamaktır.

4-Vizyonumuz

Altyapısını geliştirip ve personel niteliğini güçlendirerek, bulunduğu bölgenin ihtiyaçlarına göre ihtisaslaşmış, çeşitli araştırma-geliştirme ve projeler ile kente ve ülkeye katkı sunan bir eğitim ve bilim merkezi olmaktadır.

5-Görev ve Faaliyetleri

Üniversitelerin yetki, görev ve sorumlulukları; 18.02.1982 tarihinde yayımlanan “Üniversitelerde Akademik Teşkilat Yönetmeliğine” göre belirlenmiştir. Üniversite, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, yüksek düzeyde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma ve yayın yapan ve fakülte, enstitü, yüksekokul, bölüm, anabilim dalı, ana sanat dalı, bilim dalı, sanat dalı, araştırma ve uygulama merkezlerinden oluşan bir yükseköğretim kurumudur. Üniversite, devlet kalkınma planları ilke ve hedefleri doğrultusunda ve yükseköğretim planlaması çerçevesinde, Yükseköğretim Kurulunun olumlu görüşü veya önerisi üzerine kanunla kurulur.

C)2019 YILI MALİ ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

1- MUHASEBE SİSTEMİ

A- Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

İdaremiz, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununun “Muhasebe Sistemi” başlıklı 49 uncu maddesine göre hazırlanan Kanun kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak çerçeve hesap planı ile düzenlenecek raporların şekil, süre ve türlerine ilişkin hususlar ile standartların uygulanmasına ilişkin hükümler içeren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine (bundan sonra “Yönetmelik” olarak anılacaktır.) tabidir.

İdaremize ait muhasebe işlemleri, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak hazırlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde yürütülmektedir.

B- Uygulanan Detaylı Hesap Planı

27/12/2014 tarihli ve 29218 Mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Detaylı Hesap Planları başlıklı 41 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği hükümleri çerçevesinde hazırlanan Özel Bütçe Detaylı Hesap Planı muhasebe kayıtlarında kullanılmaktadır.

C- Kayıt Esası

Yönetmeliğe göre her türlü muhasebe işlemi çift taraflı kayıt sistemine göre kaydedilmekte, tahakkuk esası gereğince bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilmektedir.

D- Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve uygulanmasına ileri tarihte başlanılacak maddeler aşağıdaki gibidir. Söz konusu maddelerin yürürlüğe girmesinden sonra mali tablolar ve dipnotlarda gerekli değişiklikler yapılacaktır.

Yönetmeliğin;

- 23 üncü maddesinde yer alan ticari amaçlı stoklara ilişkin net gerçekleştirilebilir değer uygulamasına,
- 26 ncı maddesinde yer alan arsa ve arazilerin ayrı izlenmesine,
- 26 ve 28 inci maddelerde yer alan maddi ve maddi olmayan duran varlıklarda değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasına,
- 311/A maddesinde yer alan mali tabloların konsolidasyonuna ilişkin hükümler 1/1/2020 tarihinde yürürlüğe girecektir.

2- KULLANILAN PARA BİRİMİ

Yönetmeliğin “Temel kavramlar” başlıklı 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde belirtilen Parayla Ölçülme kavramı uyarınca, ortak ölçü olarak ulusal para birimi belirlenmiştir. Bu çerçevede mali tablolar ulusal para birimi olan Türk Lirası (TL) cinsinden sunulmaktadır.

3- YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ

Yönetmeliğin 19 uncu maddesinde yabancı para cinsinden yapılan işlemler sayılmış, bu işlemlerin ve kur değişikliklerinin kaydedilmesi, raporlanması ve dipnotlarda gösterilmesine ilişkin esaslar belirlenmiştir. Yabancı paralar ile yabancı para cinsinden izlenen varlıklar ve yabancı kaynaklar, raporlama tarihinde Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankasınca belirlenen ilgili döviz kuru üzerinden değerlemeye tabi tutulmaktadır. Bu değerlendirme sonucu oluşan kur farklarının etkisi, “Öz Kaynaklar” açıklayıcı not başlığı altında açıklanmıştır.

4- GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI

Yönetmeliğin “Faaliyet Sonuçları Tablosu ilkeleri” başlıklı 6 ncı maddesi gereğince kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemleri, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izlenmektedir. Bütçe ile ilgili olsun veya olmasın, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin izlenmesi için gelir ve gider hesapları kullanılmaktadır.

5- STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI

Yönetmeliğin 23 üncü maddesi gereğince stoklar, maliyet bedeliyle ilgili stok hesaplarına kaydedilir. Maliyet bedeli, stokların depolanacağı yere kadar getirilmesi için yapılan bütün giderleri kapsar. Kullanıldıklarında veya tüketildiklerinde gider hesabına, satıldıklarında ise ilgili varlık hesaplarına kaydedilerek stok hesaplarından düşülür.

6- DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI

Değerleme ve ölçüm, mali tablolarda yer verilen iktisadi kıymetin nevi ve mahiyetine göre, aşağıdaki ölçülerden biri ile yapılır.

A- Maliyet Bedeli

Bir varlığın satın alınması, üretilmesi veya değerinin artırılması için yapılan harcamalar veya verilen kıymetlerin toplamını ifade ederken kamu idareleri tarafından edinilen varlık ve hizmetler, bunların elde edilme maliyet bedelleriyle muhasebeleştirilir. Maliyet bedeli tespit edilemeyen varlık ve kaynakların değerlemesine ilişkin hükümler saklıdır. Söz konusu değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durumlar aşağıdaki gibidir.

Kamu idarelerinin bizzat kendi imkânlarıyla ürettikleri maddi ve maddi olmayan duran varlıkların üretimi için yapılan giderler,

Kira veya sermaye geliri veya bunların her ikisini elde etmek amacıyla edinilen ve kısa dönemde satış veya diğer işlemlere konu edilmesi düşünülmeyen yatırım amaçlı varlıklar,

Stoklar,

Gerek yatırım ve gerekse kullanım amacıyla edinilen maddi duran varlıklar,

Duran varlıkların ilk defa amortisman ve tükenme payı ile enflasyon düzeltmesi işlemleri,

Şartlı bağış ve yardımların kullanılması sonucu kamu idaresi adına kaydı gereken bir varlık üretilmesi durumu.

B- Gerçeğe Uygun Değer

Piyasa koşullarında muvazaasız bir işlemde bilgili ve istekli taraflar arasında bir varlığın el değiştirmesi veya bir borcun ödenmesi için belirlenen tutarı ifade ederken, söz konusu değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durumlar aşağıdaki gibidir:

Hizmet imtiyaz varlıkları,

Finansal kiralama işlemine konu varlıkların gerçeğe uygun değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değeri karşılaştırılması sonucunda düşük olan değer ise,

Herhangi bir maliyet yüklenilmeksizin edinilen maddi ve maddi olmayan duran varlıklar,

Kamu idarelerinin karşılığını doğrudan vermeden veya düşük bir bedel karşılığında elde ettiği gelirler dışında, verilen mal, hizmet ya da sağlanan faydanın karşılığı olan

Aynı olarak alınan şartlı bağış ve yardımlar.

C- İtibari Değer

Her türlü senetlerle, bono ve tahvillerin üzerinde yazılı olan değeri ifade ederek söz konusu ölçütün belirtilen menkul kıymetler için kullanılmaktadır.

D- İz Bedeli

Ekonomik ömrünü tamamladığı halde fiilen kullanılmasına devam edilen iktisadi kıymetler ile gerçek değeri tespit edilemeyen veya edilmesi uygun görülmeyen ancak, hesaplarda izlenmesi gereken iktisadi kıymetlerin muhasebeleştirilmesinde kullanılan ve muhasebe kayıtlarında yer verilen en düşük tutarı ifade ederken söz konusu değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durum aşağıdaki gibidir:

Sanat eserlerinden hesaplara alınmasına karar verilenlerden sigortalanmamaları veya değer takdir edilememesi durumunda olanlar,

13/9/2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte iz bedeli ile izlenmesine karar verilen taşınmazlar.

E- Net Gerçekleşebilir Değer

Net gerçekleşebilir değer; olağan iş akışı içerisinde tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyetleri ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış giderleri

toplaminın düşülmesiyle elde edilen tutarı ifade edip söz konusu ölçütün kullanılabilceği durum aşağıdaki gibidir.

Ticari amaçla edinilen ve kamu idaresinin hesaplarında bulunan stokların dönem sonlarında tespit edilen net gerçekteşebilir değerinin maliyet bedelinden küçük olması durumunda kullanılır.

7- AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR

Yönetmeliğin 29 uncu maddesi gereğince bir duran varlığın amortisman ve tükenme payına tabi değeri, varlığın yararlanma ya da itfa süresine sistemli bir biçimde dağıtılır ve amortisman ve tükenme payı tutarı gider olarak muhasebeleştirilir.

Duran varlıklardan; arazi ve arsalar, yapım aşamasındaki sabit varlıklar, varlıkların elde edilmesi için verilen avans ve krediler ile tarihi yapılar, tarihi veya sanat değerı olan demirbaşlar dışındakilerden hangilerinin amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin esas ve usuller ile uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranları “Amortisman ve Tükenme Payları” başlıklı ilişkin 47 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğinde belirlenmiştir.

Tebliğe ayrıca dayanıklı taşınırın her biri için 14.000 TL’yi, taşınmazlar için 34.000 TL’yi aşmayan duran varlıklar ile tutarına bakılmaksızın maddi olmayan duran varlıklar ve özel tükenmeye tabi varlıklar hesap gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir.

8- ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre idarelerin yeni ürün ve teknolojiler oluşturması ya da mevcutların geliştirilmesi amacıyla yaptıkları giderler aktifleştirilir. Ancak bu geliştirme aşamasından önce araştırma için yapılan giderler aktifleştirilmeden doğrudan gider olarak kayıtlara alınır.

9- HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI

Yönetmeliğin 24 üncü maddesinde hizmet imtiyaz sözleşmesine konu varlıkların tanımı ve muhasebeleşirme esasları belirlenmiş olup her bir hizmet imtiyaz sözleşmesinin türü, yapısı ve kapsamı gibi bilgilerin mali tablo dipnotlarında açıklanacağı ifade edilmiş olup, kayıtlar bu çerçevede yapılmaktadır.

10- FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR

Yönetmeliğin 25 inci maddesinde finansal kiralama sözleşmesine konu varlıkların tanımı ve muhasebeleşirme esasları belirlenmiş olup her bir finansal kiralama sözleşmesinin türü, yapısı ve kapsamı gibi bilgilerin mali tablo dipnotlarında açıklanacağı ifade edilmiş olup, kayıtlar bu çerçevede yapılmaktadır.

11- ENFLASYON DÜZELTMESİ

Yönetmeliğin 30 uncu maddesinde enflasyon düzeltmesi uygulamasının şartları ve yapılacak işlemler belirlenmiştir. Belirlenen şartlar gerçekleşmediği için 2019 yılı mali tablolarında enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

12-KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR

A- Koşullu Yükümlülükler

Yönetmeliğin 40/A maddesi gereğince kamu idaresi adına verilen garantiler ile kamu idarelerinin geçmişteki bir olay sonucunda, kontrolünde olmayan gelecekteki belirsiz olayların gerçekleşmesi ya da gerçekleşmemesi ile teyit edilebilecek olan ve ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışı güvenilir bir şekilde ölçülemeyen diğer koşullu yükümlülükleri nazım hesaplar ana hesap grubunda ihtiyaca göre açılacak hesaplarda izlenmektedir.

Yönetmeliğin 6 ncı maddesinde yer alan ihtiyatlılık ilkesi gereğince koşullu yükümlülüklerden kaynaklanan ve kamu idarelerinden ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışına neden olabileceği güvenilir bir biçimde tahmin edilen tutarlar için karşılık ayrılır ve faaliyet sonuçları tablosuna yansıtılır.

B- Koşullu Varlıklar

Yönetmeliğin 40/A maddesi gereğince kamu idarelerinin, geçmiş olaylardan kaynaklanan ve tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan, bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilecek olan koşullu varlıklar nazım hesaplar ana hesap grubunda ihtiyaca göre açılacak hesaplarda izlenmektedir.

13- BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yönetmeliğin 35 inci maddesine göre borçlanma maliyetleri ilgili olduğu dönemde gider yazılmaktadır.

14- KARŞILIKLAR

İhtiyatlılık ilkesi gereği Yönetmelikte belirtilen durumlarda ayrılan karşılıklar gider olarak muhasebeleştirilir ve raporlanır. Koşullu yükümlülüklerden kaynaklanan ve kamu idarelerinden ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışına neden olabileceği güvenilir bir biçimde tahmin edilen tutarlar için karşılık ayrılır ve faaliyet sonuçları tablosuna yansıtılır.

15- ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ

İdare, sosyal güvenlik mevzuatı hükümlerine göre Sosyal Güvenlik Kurumuna çalışanları adına sosyal sigorta primi ödemektedir. Ödenen primlerden işveren hisseleri tahakkuk ettikleri dönemde giderler hesabına kaydedilmekte, çalışanların hakedişlerinden kesilen sigortalı hisseleri dâhil toplam tutar ödenecek sosyal güvenlik kesintileri hesabına kaydedilerek mevzuatta belirlenen süre içinde Sosyal Güvenlik Kurumuna gönderilmektedir.

16- BAĞIŞLAR VE HİBELER

5018 sayılı Kanunda alınan bağış ve yardımlar kamu geliri, verilen bağış ve yardımlar kamu gideri olarak tanımlanmıştır. Şartlı bağış ve yardımlar ise Yönetmeliğe göre, alındıklarında, tahsis amacına uygun olarak kullanılmak üzere ilgili hesaplara, karşılıkları ise

yükümlülük olarak kaydedilmekte, yükümlülük tutarı, şartlı bağış ve yardımların tahsis amacı gerçekleştikçe gelir olarak kaydedilmektedir.

17- RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yönetmelik gereği raporlama dönemi sonundan mali raporların yayınlanması için belirlenen sürenin sonuna kadar; kayıtlı borçlar için ayrılan karşılık tutarlarının değişmesi, değer düşüklüğü ya da şüpheli alacaklar için ayrılan karşılıklarda değişiklik olması, raporlama dönemine ilişkin olarak hukuki veya zımni bir borcun kesinleşmesi, mali tablo veya kayıtlarda usulsüzlük, hata ya da gecikmiş kayıtların olduğunun belirlenmesi durumunda mali tablolar bu yeni duruma göre hazırlanır ve dipnotlarda açıklanır.

D)2019 YILI MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1- BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap	4.744.943,52 TL.
Vadeli hesap	0,00TL.
Özel hesaplar	1.134.312,63TL.
Toplam	5.879.256,15TL.

Yukarıda var olduğu belirtilen özel hesaba ait bilgiler aşağıda sunulmuştur:

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	697.934,57 TL
Girişler	12.150.305,50TL
Kullanımlar	11.713.927,44 TL
Kapanış Net Defter Değeri	1.134.312,63 TL

2- PROJE ÖZEL HESABI

104.2.1	418.688,75 TL
---------	---------------

3- MALİ DURAN VARLIKLAR

Üniversitemize ait 24' lü (240' lı) hesap kodlarına ilişkin herhangi bir veri bulunmamaktadır.

4- MADDİ DURAN VARLIKLAR

Üniversitemize ait 250- Arazi ve Arsalar, 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri, 252- Binalar, 256- Hizmet İmtiyaz Varlıkları ve 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar hesap kodlarına ilişkin herhangi bir veri bulunmamaktadır.

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri
Arazi ve Arsalar	254.396.123,24 TL.	0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	19.358.449,73 TL.	0
Binalar	134.968.290,08TL.	795.548,81 TL
Tesis, Makine ve Cihazlar	11.638.874,76 TL.	188.073,11TL
Taşıtlar	2.091.590,17 TL.	135,07 TL
Demirbaşlar	21.204.244,38 TL.	2.806.173,72 TL

5- KARŞILIKLAR

Üniversitemizde Kıdem tazminatı karşılıkları kapsamında hesap kodu tanımlanmış ve tutarı 4.341.246,40 TL olarak mizanda görünmektedir.

6- MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

Üniversitemizde bu kısma ait herhangi bir tanımlı hesap kodu bulunmamaktadır.

7- GELİRLER

ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR		
600.4.2	87.263.000,00 TL.	87.675.240,65 TL.
600.4.5	412.240,65 TL.	
ALINAN PAYLAR		
600.5.1	1.082.636,20 TL.	1.921.103,55 TL.
600.5.9	838.467,35 TL.	
Genel Toplam:		89.596.344,20 TL.

8- GİDERLER

Bu kısım genel bütçeli İdareler tarafından doldurulacağı için boş bırakılmıştır.

9- NAKİT AKIŞ TABLOSU

Bu tablo Üniversitemizin Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı internet sitesinde yayınlanmıştır.

10- ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Bu tablo Üniversitemizin Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı internet sitesinde yayınlanmıştır.

11- TAAHHÜTLER

Üniversitemize ait 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar hesap koduna ve yine 920-Gider Taahhütleri hesap koduna ilişkin veri bulunmakta olup, 920 nolu hesabın borç kalanı 2.748.402,60 TL'dir.

12- KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER

Üniversitemize ait bu bölüme ilişkin 93' lü (930' lu) hesaplar ile 914 hesabı ve 998' li hesaplarda tanımlı kod bulunmamaktadır.

13- KOŞULLU VARLIKLAR

Üniversitemize ait bu bölümde sadece kira ve irtifak hakkı gelirlerine ait aşağıda gösterilen hesap kodları mevcuttur.

KİRA VE İRTİFAK HAKKI GELİRLERİ		
993.1.3.1.0	117.912,24 TL.	

Kamu idarelerine ait maddi duran varlıklardan kiraya verilen veya üzerinde irtifak hakkı tesis edilenlere ilişkin olarak yapılan sözleşmelerin bir faaliyet dönemini aşması ve gelirin tahakkuk edebilmesi için ilgili kullanımın gerçekleşmesi gerektiğinden bu gelirler bilgi verme amacıyla nazım hesaplarda izlenmekte olup, aynı zamanda koşullu varlık tanımını karşılamaktadır.

14- DİĞER NAZIM HESAPLAR

BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR		
948.2.1	190.861,27 TL.	