



**KİLİS 7 ARALIK
ÜNİVERSİTESİ**

KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ

2018 YILI

**TEMEL MALİ TABLOLAR VE YARDIMCI
TABLOLAR**

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

Nisan 2018

A. MALİ TABLOLAR	1
1. BİLANÇO	1
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	2
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU	3-4
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5-HATA! YER İŞARETİ TANIMLANMAMIŞ.
5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	HATA! YER İŞARETİ TANIMLANMAMIŞ.-9
B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	10-11
C)2018 YILI MALİ ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	12
1- MUHASEBE SİSTEMİ	12
A- UYGULANAN MUHASEBE DÜZENLEMELERİ	12
B- UYGULANAN DETAYLI HESAP PLANI	12
C- KAYIT ESASI	12
D- YÖNETMELİĞİN UYGULAMAYA GİRMEYEN HÜKÜMLERİ	12
2- KULLANILAN PARA BİRİMİ	13
3- YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	13
4- GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI	13
5- STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI	13
6- DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	13
A- MALİYET BEDELİ	13
B- GERÇEĞE UYGUN DEĞER	14
C- İTİBARI DEĞER	14
D- İZ BEDELİ	14
E- NET GERÇEKLEŞEBİLİR DEĞER	15
7- AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	16
8- ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ	16
9- HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI	16
10- FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR	16
11- ENFLASYON DÜZELTMESİ	16
12-KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR	17
A- KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER	17
B- KOŞULLU VARLIKLAR	17
13- BORÇLANMA MALİYETLERİ	17
14- KARŞILIKLAR	17
15- ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	17
16- BAĞIŞLAR VE HİBELER	18
17- RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	19

1- BANKA BİLGİLERİ	20
2- PROJE ÖZEL HESABI	20
3- MALİ DURAN VARLIKLAR	21
4- MADDİ DURAN VARLIKLAR	22
5- KARŞILIKLAR	22
6- MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	22
7- GELİRLER	22
8- GİDERLER	23
9- NAKİT AKIŞ TABLOSU	24
10- ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	24
11- TAAHHÜTLER	24
12- KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER	24
13- KOŞULLU VARLIKLAR	24
14- DİĞER NAZIM HESAPLAR	25

A. MALİ TABLOLAR

1. BİLANÇO

KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ BİLANÇOSU

	Dipnot	2016		2017		2018			Dipnot	2016		2017		2018	
		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
AKTİF								PASİF							
I DÖNEN VARLIKLAR		40.276.687	27	46.596.278	96	46.739.722	24	III KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		1.079.979	85	1.471.389	34	1.673.843	74
A Hazır Değerler		7.517.870	12	14.006.990	33	5.751.121	33	A Kısa Vadeli İç Mali Borçlar		0	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	0
C Faaliyet Alacakları		31.588.911	45	31.245.388	00	39.338.428	15	C Faaliyet Borçları		0	289.413	64	0	0	0
D Kurum Alacakları		0	0	0	0	0	0	D Emanet Yabancı Kaynaklar		673.051	25	445.778	07	864.229	82
E Diğer Alacaklar		20.524	72	26.686	88	25.857	80	E Alınan Avanslar		0	0	0	0	0	0
F Stoklar		28.750	00	0	0	0	0	F Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri		0	0	0	0	0	0
G Ön Ödemeler		120.630	98	1.317.213	75	1.624.314	96	G Ödenecek Diğer Yükümlülükler		406.928	60	736.197	63	809.613	92
H Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri		0	0	0	0	0	0	H Borç ve Gider Karşılıkları		0	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	0
J Diğer Dönen Varlıklar		0	0	0	0	0	0	J Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar		0	0	0	0	0	0
II DURAN VARLIKLAR		156.272.424	95	418.374.220	28	419.701.075	49	IV UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		978.984	81	1.066.324	50	1.059.340	62
A Menkul Kıymet ve Varlıklar		0	0	0	0	0	0	A Uzun Vadeli İç Mali Borçlar		0	0	0	0	0	0
B Faaliyet Alacakları		0	0	0	0	607.384	70	B Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar		0	0	0	0	0	0
C Kurum Alacakları		0	0	0	0	0	0	C Faaliyet Borçları		0	0	0	0	0	0
D Mali Duran Varlıklar		0	0	0	0	0	0	D Diğer Borçlar		0	0	0	0	0	0
E Maddi Duran Varlıklar		156.094.410	21	418.196.205	54	419.097.437	29	E Alınan Avanslar		0	0	0	0	0	0
F Maddi Olmayan Duran Varlıklar		0	0	0	0	0	0	G Borç ve Gider Karşılıkları		978.984	81	1.066.324	50	1.059.340	62
G Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar		0	0	0	0	0	0	H Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		0	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	0
I Diğer Duran Varlıklar		178.014	74	178.014	74	-3.746	50	A Net Değer		78.127.592	31	358.031.135	95	0	0
AKTİF TOPLAMI								PASİF TOPLAMI							
196.549.11222464.970.49924466.440.79773								196.549.11222464.970.49924466.440.79773							

G.Y.M.Y. Örnek:4

KILIS 7 ARALIK UNIVERSITESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod 1	Kod 2	Dipnot	GİDERİN TURU	2016 TL	Kr	2017 TL	Kr	2018 TL	Kr
630	01			PERSONEL GİDERLERİ	28.856.955	#	31.479.956	09	42.294.370	89
630	01	01		MEMURLAR	27.958.416	#	30.439.162	85	37.380.380	47
630	01	02		SOZLESMELİ PERSONEL	550.720	1	898.035	64	898.342	27
630	01	03		İŞÇİLER			3.721.012	22		
630	01	04		GEÇİCİ PERSONEL	347.918	#	374.457	60	504.655	92
630	02			SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	3.706.752	#	3.545.643	59	5.641.157	20
630	02	01		MEMURLAR	3.551.771	#	3.742.755	44	4.606.567	89
630	02	02		SOZLESMELİ PERSONEL	112.897	#	137.278	98	137.206	50
630	02	03		İŞÇİLER			804.931	6		
630	02	04		GEÇİCİ PERSONEL	42.083	#	65.608	19	88.058	11
630	02	99		SOSYAL GÜVENLİK PRİMİ GİDERLERİNDEN CEZASI VE ZAMLARI					4.353	64
630	03			MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	9.642.954	#	13.024.425	00	7.887.784	87
630	03	01		İDETTİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI					51.705	22
630	03	02		TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	3.484.818	#	5.062.938	31	4.413.520	5
630	03	03		YOLLUKLAR	397.049	#	605.401	69	657.418	86
630	03	04		GÖREVE GİDERLERİ	44.742	#	29.643	14	185.885	22
630	03	05		HİZMET ALIMLARI	5.007.907	#	5.724.734	67	1.812.385	70
630	03	06		TEMSİL VE YATIRIMA GİDERLERİ	17.811	#	107.187	28	14.178	73
630	03	07		MERKEZİ MAL GAYRİ HAK ALIM BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	286.257	2	331.068	54	192.641	88
630	03	08		GAYRİMENKUL MAL BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	404.367	#	1.163.553	37	579.949	1
630	05			CARİ TRANSFERLER	549.427	#	789.089	19	1.478.796	86
630	05	01		GÖREVE ZARARLARI	466.600	0	710.110	47	1.175.982	27
630	05	03		KAR AMACI GÜTMİYEN KURULUŞLARA YAPILAN TRANSFERLER	82.827	#	72.858	72	200.996	59
630	05	04		HAKSIZ KİRA KİRA YAPILAN TRANSFERLER			16.320	00	101.918	0
630	11			GİDERİNE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ	12.308	#	8.969.426	79		
630	11	01		GİDERİ MEVCUDUNDAKİ DEĞERİ (EMER)	5.604	#				
630	11	99		GİDERİ GİDERİ VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ	6.701	#	8.969.426	79		
630	12			GİDERİLERİ NEG. VE İZLENİNDEN KAZANILAN ALAN GİDERLERİ	25.918	#	52.886	84		
630	12	04		ALINAN BAĞIS VE YARDIMLAR İLE GİDERİLER	25.918	#	50.813	84		
630	12	05		GİDERİLER			3.073	00		
630	13			AMORTİSMAN GİDERLERİ	6.904.927	#	9.658.985	83	24.693.651	15
630	13	01		MADDE DURAN VARLIKLAR AMORTİSMAN GİDERLERİ	6.780.744	#	9.578.519	35	24.187.859	61
630	13	02		MADDE OLMAZSA DURAN VARLIKLAR AMORTİSMAN GİDERLERİ	124.182	#	92.466	48	314.935	41
630	13	03		GİDERİ DURAN VARLIKLAR AMORTİSMAN GİDERLERİ					190.836	13
630	14			İLH. MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	1.282.726	#	2.391.798	52	1.983.150	61
630	14	01		KORTASYE MALZEMELERİ	221.874	#	448.310	81	314.889	3
630	14	02		BELENME GELİ AMACLI VE MÜFTALTA KULLANILAN MALZEME	1.510	#	22.295	99	15.294	30
630	14	03		TİBBİ VE LABORATUVAR SARFI	118.099	#	216.039	69	110.575	1
630	14	4		YAKITLAR YAKIT KATILIMLARI VE RAKTİF YAKITLAR	6.205	#			84	96
630	14	5		TEMİZLEME EKİPMANLARI	218.366	#	592.823	14	336.356	63
630	14	06		GİDERİLER, MİKTARAT VE TUKETİME MALZEMELERİ	104.595	#	230.086	83	167.602	9
630	14	07		YİYECEK	4.040	#	9.457	78	19.787	46
630	14	08		KOYGEK	10.315	#	19.756	78	24.842	81
630	14	10		DİRAJ MADDELER	12.481	#	63.011	72	53.789	36
630	14	12		BAKIM ONARIM VE ÜRETİM MALZEMELERİ	345.285	#	442.763	51	414.246	83
630	14	13		VEDEK PARÇALAR	122.263	6	251.381	00	249.216	83
630	14	14		BAKIM ONARIM VE ÜRETİM MALZEMELERİ			17.982	33	11.692	3
630	14	15		BAKIM ONARIM VE ÜRETİM MALZEMELERİ	11.954	1	12.845	83	17.082	88
630	14	16		BAKIM ONARIM VE ÜRETİM MALZEMELERİ	11.816	#	31.100	68	20.001	0
630	14	17		BAKIM ONARIM VE ÜRETİM MALZEMELERİ	8.543	#	731.60		3.245	0
630	14	19		BAKIM ONARIM VE ÜRETİM MALZEMELERİ	85.373	#	123.135	89	223.526	30
630	20			BAKIM ONARIM VE ÜRETİM MALZEMELERİ					3.863	82
630	20	2		BAKIM ONARIM VE ÜRETİM MALZEMELERİ					3.863	82
630	30			BAKIM ONARIM VE ÜRETİM MALZEMELERİ	276.710	0	85.668	00	78.651	85
630	30	6		BAKIM ONARIM VE ÜRETİM MALZEMELERİ	276.710	0	85.668	00	78.651	85
630	99			GİDERİLER	0	#	12.185	17	4.062	52
630	99	99		YUKARIDA TANIMLANMAYAN GİDERİLER	0	#	12.185	17	4.062	52
GİDERLER TOPLAMI (A)					51.258.679	#	70.429.764	72	84.065.489	58
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod 1	Kod 2	Dipnot	GELİRİN TURU	2016 TL	Kr	2017 TL	Kr	2018 TL	Kr
600	03			TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	3.057.239	78	2.600.555	#	3.171.663	#
600	03	01		MAL VE HİZMAT SATIŞI GELİRLERİ	2.634.164	37	2.331.973	#	2.527.136	#
600	03	06		KİRA GELİRLERİ	423.094	41	489.582	#	560.038	#
600	03	05		DİĞER TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ						
600	04			ALINAN BAĞIS VE YARDIMLAR İLE GİDERİLER	60.857.575	30	69.861.418	#	78.499.915	#
600	04	01		VURTÖBİSMAN ALINAN BAĞIS VE YARDIMLAR	184.125	8	501.599	#	471.948	#
600	04	02		MERKEZİ YATIRIM GİDERİ CARİ KARŞILIKLARDAN ALINAN BAĞIS VE YARDIMLAR	53.801.422	87	58.881.000	#	77.692.717	0
600	04	03		DİĞER KARŞILIKLARDAN ALINAN BAĞIS VE YARDIMLAR	87.750	0			12	#
600	04	04		KURUMLARDAN VE KİŞİLERDEN ALINAN YARDIMLAR	205.310	99	264.626	#	278.737	#
600	04	05		PROJE YARDIMLARI	6.488.966	35	414.092	#	46.500	0
600	05			DİĞER GELİRLER	12.271.216	34	2.255.166	#	3.359.169	#
600	05	01		FAİZ GELİRLERİ	909.236	33	601.600	#	1.202.496	#
600	05	02		KİŞİ VE KURUMLARDAN ALINAN PAYLAR	113.393	3	108.717	#	89.096	#
600	05	03		PARA CEZALARI	12.234	50	10.855	#	500	0
600	05	09		DİĞER CESTLİ GELİRLER	11.236.382	48	1.533.992	#	2.077.106	#
600	11			DİĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ	21.281	73	8.999.948	#	64.199	6
600	11	01		DÖVİZ MEVCUDUNDAKİ DEĞERLENDİRİLMİŞ DÖVİZ VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ	21.281	73	8.999.948	#	64.199	6
600	11	99		DİĞER DÖVİZ VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ						
600	11	99		DİĞER DÖVİZ VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ						
GELİRLER TOPLAMI (B)					76.207.332	15	83.917.089	#	85.094.947	8
İNDİRİM İADE VE İSKONTALAR HESABI										
610				İNDİRİM İADE VE İSKONTALAR HESABI	16.841	85	24.207	#	58.241	#
610	03			TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	16.841	85	24.207	#	58.241	#
610	03	01		MAL VE HİZMET SATIŞI GELİRLERİ	16.354	80	23.920	6	57.425	#
610	03	06		KİRA GELİRLERİ	487	45	287	#	816	0
İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)					16.841	85	24.207	#	58.241	#
NET GELİR (D=B-C)					76.190.490	20	83.892.881	#	85.036.705	#
ENFLASYON DÜZELTİMİ (E)										
FAALİYET SONUÇU (A-(D+E)) (+/-)					24.931.810	72	13.463.116	#	971.216	4

KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ Nakit Akış Tablosu

	2016 YILI	2017 YILI	2018 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	66.620,00	75.172.938,80	76.877.778,97
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.040,40	2.761.960,41	3.112.728,87
Alınan Bağış ve Yardımlar	51.316,20	70.164.046,81	70.398.915,10
Faizler, Cezalar, Paylar	12.263,40	2.246.931,56	3.366.135,00
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,00	0,00	0,00
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	43.032,80	49.057.253,40	57.674.237,62
Personel Giderleri	28.857,00	31.479.656,09	42.294.370,88
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	3.706,80	3.945.643,59	5.641.157,20
Mal ve Hizmet Giderleri	9.643,00	12.735.011,36	8.177.198,31
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	549,40	799.089,19	1.478.796,85
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	276,70	85.668,00	78.651,85
Diğer Giderler	0,00	12.185,17	4.062,52
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	23.587,20	196.582,77	307.101,21
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	1.043,60	25.919.102,63	18.896.440,14
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	24.934,10	5.111.290,70	5.528.684,89
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	21,20	60.753,83	134.876,53
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	21,20	60.753,83	134.876,53
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	1.022,40	5.059.536,80	5.393.808,36
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00	0,00
Binalar	0,00	141.991,85	0,00
Tesis, Makine ve Cihazlar	685,20	2.999.134,89	4.622.793,26
Taşıtlar	0,00	93.588,15	0,00
Demirbaşlar	337,20	1.815.821,95	771.015,10
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 Çıkışları	24.934,10	24.795.541,50	32.397.112,54
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	1.304,00	2.423.802,35	2.118.027,14
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	23.506,00	22.279.272,70	29.964.129,99
Arazi ve Arsalar	0,00	647.625,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00	0,00
Binalar	1.273,20	2.611.003,35	2.881.822,39
Tesis, Makine ve Cihazlar	3.360,80	6.661.262,00	6.811.681,63
Taşıtlar	175,30	509.602,22	0,00
Demirbaşlar	1.957,20	4.439.581,89	2.132.465,00
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	16.720,50	7.410.198,23	18.129.085,08
Yatırım Avansları	0,00	0,00	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	19,00	0,00	9.074,89
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,00	0,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	124,20	92.466,48	314.955,41
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-23.890,50	-19.684.250,80	-26.868.427,65
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	-303,30	6.234.851,83	-7.971.987,51
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	93,00	0,00	608.732,04
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	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	17,60	0,00	608.732,04
J-) Net Borçlanımdan Kaynaklanan Nakit Akışları	-4.004,50	223.747,00	484.884,16
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	-4.004,50	223.747,00	484.884,16
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	-4.097,50	223.747,00	-123.847,88
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	-4.400,80	6.458.598,83	-8.095.835,35
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,00	0,00	0,00
M-) HAZİR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	-4.400,70	6.458.598,80	-8.095.835,38
Kasa	0,00	0,00	0,00
Alınan Çekler	0,00	0,00	0,00
Banka	-4.374,20	6.267.935,66	-8.040.519,60
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,00	0,00	0,00
Proje Özel Hesabı	-32,10	190.663,11	8.883,39
Döviz	5,60	0,00	-64.159,08
Döviz Gönderme Emirleri	0,00	0,00	0,00
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	0,00	0,00	0,00
Diğer Hazir Değerler	0,00	0,00	0,00
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,00	0,00	0,00

NAKİT AKIŞ TABLOSU

NAKİT AKIŞLARI	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)	
	TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Akışları						
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri						
.....						
.....						
.....						
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları						
.....						
.....						
.....						
C-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Girişi (A-B)						
Yatırımlardan Sağlanan Nakit Akışları						
D-) Mali Olmayan Duran Varlık Alımları						
.....						
.....						
.....						
E-) Mali Olmayan Duran Varlık Satışları						
.....						
.....						
.....						
F-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Çıkışı (D-E)						
.....						
G-) Nakit Açık / Fazlası (C-F) ¹						
Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit Akışları						
H-) Nakit Dışında Net Mali Varlık Edinimleri						
.....						
.....						
.....						
I-) Net Yabancı Kaynak Artışları						
.....						
.....						
.....						
K) Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit Girişleri (H-I)						
.....						
L-) Nakit Stokundaki Net Değişim (G-K) ²						

G.Y.M.Y. Örnek:6

(1) Faaliyetlerden sağlanan net nakit girişleri eksi yatırımlardan sağlanan net nakit çıkışlarını ifade eder.

(2) Nakit açık / fazlası eksi finansman faaliyetlerinden net nakit girişlerini ifade eder. Nakit stokundaki net değişim dönem başı ve dönem sonu nakit stokunun farkına eşittir.

KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ 31.12.2018 YILI. TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU						
	ÖNCEKİ DÖNEM (2017)			CARİ DÖNEM (2018)		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ AÇILIŞ FİŞLERİ (1 ve 2 nolu MİF'ler)	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER AÇILIŞ VE HESAP KAPATMA HARİCİNDEKİ FİŞLER (1 ve 2 nolu MİF'ler ile Hesap Kapatma Fişi Hariç)	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ KESİN MİZAN (Hesap Kapatma Fişi Hariç)	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ AÇILIŞ FİŞLERİ (1 ve 2 nolu MİF'ler)	DÖNEM İÇİ HAREKETLER AÇILIŞ VE HESAP KAPATMA HARİCİNDEKİ FİŞLER (1 ve 2 nolu MİF'ler ile Hesap Kapatma Fişi Hariç)	DÖNEM SONU BAKİYESİ KESİN MİZAN (Hesap Kapatma Fişi Hariç)
MUHASEBE POLİTİKASINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER						
NET DEĞER	78.054.645,59	358.031.135,95	358.031.135,95	358.031.135,95	452,43	358.558.980,58
A- Denge Kayıtları	7,16	141.991,85	141.991,85	141.991,85	0	141.991,85
B- Varlık Envanteri	57.417.131,17	311.754.667,46	311.754.667,46	311.754.667,46	452,43	312.282.512,09
C- Yükümlülük Envanteri	-978.984,81	-906.038,09	-906.038,09	-906.038,09	0	-906.038,09
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0	0	0	0	0	0
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Diğer	21.616.492,07	47.040.514,73	47.040.514,73	47.040.514,73	0	47.040.514,73
DEĞER HAREKETLERİ	0	0	0	0	0	0
YEDEKLER	0	0	0	0	0	0
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI	91.430.744,53	90.938.532,59	90.938.532,59	104.401.649,45	0	104.401.649,45
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI	0	0	0	0	0	0
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	24.931.810,72	13.463.116,86	13.463.116,86	0	0	0

G.Y.M.Y. Örnek:23

KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ 31.12.2018 YILI. TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU						
	ÖNCEKİ DÖNEM (2017)			CARİ DÖNEM (2018)		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ AÇILIŞ FİŞLERİ (1 ve 2 nolu MİF'ler)	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER AÇILIŞ VE HESAP KAPATMA HARİCİNDEKİ FİŞLER (1 ve 2 nolu MİF'ler ile Hesap Kapatma Fişi Hariç)	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ KESİN MİZAN (Hesap Kapatma Fişi Hariç)	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ AÇILIŞ FİŞLERİ (1 ve 2 nolu MİF'ler)	DÖNEM İÇİ HAREKETLER AÇILIŞ VE HESAP KAPATMA HARİCİNDEKİ FİŞLER (1 ve 2 nolu MİF'ler ile Hesap Kapatma Fişi Hariç)	DÖNEM SONU BAKİYESİ KESİN MİZAN (Hesap Kapatma Fişi Hariç)
MUHASEBE POLİTİKASINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER						
NET DEĞER	78.054.645,59	358.031.135,95	358.031.135,95	358.031.135,95	452,43	358.558.980,58
A- Denge Kayıtları	7,16	141.991,85	141.991,85	141.991,85	0	141.991,85
B- Varlık Envanteri	57.417.131,17	311.754.667,46	311.754.667,46	311.754.667,46	452,43	312.282.512,09
C- Yükümlülük Envanteri	-978.984,81	-906.038,09	-906.038,09	-906.038,09	0	-906.038,09
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0	0	0	0	0	0
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Diğer	21.616.492,07	47.040.514,73	47.040.514,73	47.040.514,73	0	47.040.514,73
DEĞER HAREKETLERİ	0	0	0	0	0	0
YEDEKLER	0	0	0	0	0	0
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI	91.430.744,53	90.938.532,59	90.938.532,59	104.401.649,45	0	104.401.649,45
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI	0	0	0	0	0	0
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	24.931.810,72	13.463.116,86	13.463.116,86	0	0	0

31.12..... TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU						
	ÖNCEKİ DÖNEM			CARİ DÖNEM		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
MUHASEBE POLİTİKASINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER						
NET DEĞER						
A- Denge Kayıtları						
B- Varlık Envanteri						
C- Yükümlülük Envanteri						
D- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar						
E- Enflasyon Düzeltme Farkları						
F- Diğer						
DEĞER HAREKETLERİ						
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI						
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI						
G.Y.M.Y. Örnek:23						

2018 YILI BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU			
	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
TAHSİLATLAR			
Vergi Gelirleri	0		0
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0		0
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.417.000,00		148.611,81
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	72.707.000,00		70.034.854,40
Diğer Gelirler	1.595.000,00		2.827.275,22
Sermaye Gelirleri	0		0
Alacaklardan Tahsilat	0		0
Red ve İadeler (-)	0		0
Toplam Tahsilatlar	76.719.000,00		75.952.499,95
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	34.451.000,00	78.036.616,38	42.301.354,76
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	4.297.000,00	0	5.641.157,20
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	11.897.000,00	0	10.268.651,68
Faiz Giderleri	0	0	0
Cari Transferler	1.064.000,00	0	1.244.144,11
Sermaye Giderleri	25.010.000,00	0	24.883.508,58
Sermaye Transferleri	0	0	0
Borç Verme	0	0	0
Yedek Ödenekler	0	0	(Bu alan doldurulmayacak)
Toplam Ödemeler	76.719.000,00	78.036.615,38	84.338.816,33
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			0,90

..... BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU			
	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
TAHSİLATLAR			
Vergi Gelirleri			
Sosyal Güvenlik Gelirleri			
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri			
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler			
Diğer Gelirler			
Sermaye Gelirleri			
Alacaklardan Tahsilat			
Red ve İadeler (-)			
Toplam Tahsilatlar			
ÖDEMELER			
Personel Giderleri			
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri			
Mal ve Hizmet Alım Giderleri			
Faiz Giderleri			
Cari Transferler			
Sermaye Giderleri			
Sermaye Transferleri			
Borç Verme			
Yedek Ödenekler			
Toplam Ödemeler			
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			

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-Hukiki Yapı

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

1998 yılında Muallim Rıfat 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 Rıfat 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), 3 enstitü (Sağlık Bilimleri, Sosyal Bilimler ve Fen Bilimleri) ve çok sayıda 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 olmaktır.

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.

2018 YILI MALİ ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

1- MUHASEBE SİSTEMİ

A- Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

İdaremiz, 5018 sayılı Kamu Mali 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 gerçekleşebilir 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 Bankasıyla 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 gelirler, Mal ve hizmetlerin takas yoluyla satışı işlemlerinden sağlanan tutarlar,

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 toplamının düşülmesiyle elde edilen tutarı ifade edip söz konusu ölçütün kullanılabileceği durum aşağıdaki gibidir.

Ticari amaçla edinilen ve kamu idaresinin hesaplarında bulunan stokların dönem sonlarında tespit edilen net gerçekleşebilir 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 değeri 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.

Tebliğde 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 muhasebeleştirme 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 muhasebeleştirme 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 2018 yılı mali tablolarında enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2- 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.

2018 YILI MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1- BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap	4.651.288,66 TL.
Vadeli hesap	0,00 TL.
Özel hesaplar	697.934,57 TL.
Toplam	5.349.223,23 TL.

Yukarıda var olduğu belirtilen özel hesaba ait bilgiler aşağıda sunulmuştur:

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	(697.934,57 TL.)
Girişler	(697.934,57 TL.)
Kullanımlar	(0,00 TL.)
Kapanış Net Defter Değeri	(697.934,57 TL.)

2- PROJE ÖZEL HESABI

104.2.1	401.898,10 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	17.106.723,71 TL.	0
Binalar	132.014.458,65 TL.	0
Tesis, Makine ve Cihazlar	16.438.482,18 TL.	5.238.775,59 TL.
Taşıtlar	2.091.590,17 TL.	0
Demirbaşlar	19.989.636,83 TL.	3.484.900,95 TL.

5- KARŞILIKLAR

Üniversitemizde Kıdem tazminatı karşılıkları kapsamında henüz herhangi bir hesap kodu tanımlanmış ve tutarı 1.059.340,62 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	77.692.717,00 TL.	77.739.217,00 TL.
600.4.5	46.500,00 TL.	
ALINAN PAYLAR		
600.5.1	1.202.466,70 TL.	3.279.573,37 TL.
600.5.9	2.077.106,67 TL.	
Genel Toplam:		81.018.790,37 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 17.315.467,78 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	15.080.81 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	925.439,50 TL.	