



AKSARAY ÜNİVERSİTESİ MALİ TABLO SETİ

AKSARAY
NİSAN 2019



Evrensel Düşünen, Yereli Gazeten...

AKSARAY ÜNİVERSİTESİ MALİ TABLO SETİ

Adana Yolu Üzeri E-90 Karayolu 7. Km, 68100 Aksaray



K. Atatürk

MUSTAFA KEMAL ATATÜRK

A. MALİ TABLOLAR	3
1. BİLANÇO	3
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	4
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	6
5. BÜTÇELENEBEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	7
B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	8
C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	9
1. MUHASEBE SİSTEMİ	10
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	10
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	10
c) Kayıt Esası	10
d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	10
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	11
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	11
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI	11
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	11
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	11
a) Maliyet Bedeli	11
b) Gerçeğe Uygun Değer:	12
c) İtibari Değer	12
d) İz Bedeli	12
e) Net Gerçekleşebilir Değer	13
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	13
8. ENFLASYON DÜZELTMESİ	13
9. KARŞILIKLAR	13
10. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	14
11. BAĞIŞLAR VE HİBELER	14
12. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	14
D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	14
1. BANKA BİLGİLERİ	14
2. PROJE ÖZEL HESABI	15
3. MALİ DURAN VARLIKLAR	16
4. MADDİ DURAN VARLIKLAR	16
a) Tahsisli Taşınmazlar	17
b) Yapılmakta Olan Yatırımlar	17

5. KARŞILIKLAR	17
6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	18
7. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	18
a) Kur Farklarının Etkisi	18
b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi	18
8. TAAHHÜTLER	18
9. KOŞULLU VARLIKLAR	18
a) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	19
10. DİĞER NAZIM HESAPLAR	20
E) MALİ TABLOLARDAKİ FARKLILIKLAR	20

1. BİLANÇO

AKSARAY 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		27.593.594	31	33.663.722	91	26.669.090	57	III KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.582.536	29	2.788.131	58	2.889.162	31
A Hazır Değerler		12.079.739	20	11.308.102	78	7.163.577	20	A Kısa Vadeli İç Mali Borçlar						
102 BANKA HESABI		11.644.706	53	10.833.650	69	6.592.622	97	...						
104 PROJE ÖZEL HESABI		435.032	67	477.965	97	261.525	0	B Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar						
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HS. (-)				3.513	88			...						
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HS.						309.429	23	C Faaliyet Borçları	130.831	87			148.666	5
B Menkul Kıymet ve Varlıklar								...	130.831	87			148.666	5
...								320 BÜTÇE EMANETLERİ HS.						
C Faaliyet Alacakları		9.356.508	81	15.934.862	62	12.033.461	44	...						
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HS.		9.331.045	7	15.650.882	90	11.940.882	90	D Emanet Yabancı Kaynaklar	425.945	39	1.117.374	90	1.111.900	87
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HS.		25.463	74	92.578	54	92.578	54	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HS.			266.876	83	220.998	79
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HS.				191.401	18			333 EMANETLER HS.	425.945	39	850.498	7	890.902	8
D Kurum Alacakları								...						
...								E Alınan Avanslar						
E Diğer Alacaklar		1.043.556	19	669.706	28	1.214.850	30	...						
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HS.		1.043.556	19	669.706	28	1.214.850	30	F Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakdedişleri						
F Stoklar		2.513.716	12	2.730.694	9	2.497.646	84	...						
150 İLK MADDE VE MALZEME HS.		2.513.716	12	2.730.694	9	2.497.646	84	G Ödenecek Diğer Yükümlülükler	1.025.759	3	1.669.714	98	1.627.553	69
G Ön Ödemeler		2.596.103	36	3.020.357	14	3.745.689	17	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HS.	1.021.709	3	1.665.664	94	1.413.042	38
...								361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HS.	3.728	0	3.728	4	196.790	19
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HS.		2.596.103	36	3.020.357	14	3.745.689	17	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HS.	324	0	324	0	17.721	13
H Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri								H Borç ve Gider Karşılıkları						
...								...						
I Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları		3.970	63			13.865	62	I Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları			1.041	70	1.041	70
181 GELİR TAHAKKUKLARI HS.		3.970	63			13.865	62	380 Gelecek Aylara Ait Gelirler HS.			1.041	70	1.041	70
J Diğer Dönen Varlıklar								J Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar						
...								...						
II DURAN VARLIKLAR		319.718.668	84	320.980.548	77	252.675.073	82	IV UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.136.589	21	1.866.587	14	1.954.712	15
A Menkul Kıymet ve Varlıklar								A Uzun Vadeli İç Mali Borçlar						
...								...						
B Faaliyet Alacakları		234.318	96	235.524	85	463.314	58	B Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar						
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HS.		234.318	96	235.524	85	463.314	58	...						
C Kurum Alacakları								C Faaliyet Borçları						
...								...						
D Mali Duran Varlıklar		0	0	0	0	0	0	D Diğer Borçlar	301.052	96	17.590	0	58.205	58
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HS.		1.000	0	1.000	0	1.000	0	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HS.	301.052	96	17.590	0	58.205	58
247 SERMAYE TAHHÜTLERİ HS (-)		1.000	0	1.000	0	1.000	0	...						
E Maddi Duran Varlıklar		316.319.925	91	318.180.599	95	252.211.759	24	E Alınan Avanslar						
250 ARAZİ VE ARSALAR HS.		22.397.868	50	22.397.868	50	22.191.692	10	...						
251 YER ALTI VE YER ÜSTÜ DÜZENLERİ HS.		30.795.380	62	37.510.475	90	70.730.546	45	G Borç ve Gider Karşılıkları	1.813.793	88	1.813.793	88	1.813.793	88
252 BİNALAR HS.		165.922.956	56	196.779.494	59	394.818.276	5	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HS.	1.813.793	88	1.813.793	88	1.813.793	88
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HS.		17.062.890	83	18.309.823	60	18.842.546	52	...						
254 TAŞITLAR HS.		1.080.734	41	1.438.824	30	1.431.828	40	H Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	21.742	37	35.203	26	82.712	69
255 DEMİRBAŞLAR HS.		24.963.715	6	30.481.947	43	34.215.630	12	480 GELECEK YILLARA AIT GELİRLER HS.	21.742	37	35.203	26	82.712	69
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HS. (-)		30.893.280	29	55.147.590	91	381.347.036	49	I Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar						
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HS.		85.589.670	22	66.409.756	54	91.328.276	9	...						
F Maddi Olmayan Duran Varlıklar		2.564.423	97	2.564.423	97	0	0	ÖZ KAYNAKLAR	343.593.137	65	349.989.552	96	274.500.289	93
260 HAKLAR HS.		2.905.851	16	3.745.294	11	5.451.306	33	A Net Değer	212.083.591	50	235.992.248	7	282.156.676	25
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HS. (-)		341.427	19	1.180.870	14	5.451.306	33	500 NET DEĞER HS.	212.083.591	50	235.992.248	7	282.156.676	25
G Özel Tükemeye Tabi Varlıklar								B Değer Hareketleri						
...								519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HS.						
H Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları								C Yedekler						
...								...						
I Diğer Duran Varlıklar		0	0	0	0	0	0	D Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	103.566.301	86	110.763.719	66	212.365.457	52
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HS.		704.842	58	329.742	25	431.564	11	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HS.	103.566.301	86	110.763.719	66	212.365.457	52
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HS. (-)		704.842	58	329.742	25	431.564	11	E Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları						
...								580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI (-)						
								F Dönem Faaliyet Sonuçları	27.943.244	29	3.233.585	23	303.036.240	68
								590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HS.	27.943.244	29	3.233.585	23		
								591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HS. (-)					303.036.240	68
AKTİF TOPLAMI		347.312.263	15	354.644.271	68	279.344.164	39	PASİF TOPLAMI	347.312.263	15	354.644.271	68	279.344.164	39

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

AKSARAY ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		Dipnot	GİDERİN TÜRÜ	2016		2017		2018		Hesap Kodu	Yardımcı Hes.		Dipnot	GELİRİN TÜRÜ	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)	
	Kod.1	Kod.2			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr		TL	Kr			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	1			Personel Giderleri	64.406.397	23	71.607.180	93	94.050.682	87	600	3			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	9.265.959	81	10.127.001	1	10.211.805	41
630	1	1		MEMURLAR	63.707.103	55	70.980.454	53	88.682.788	9	600	3	1		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	8.789.486	18	9.616.756	88	9.640.680	92
630	1	2		SÖZLEŞMELİ PERSONEL	513.222	57	436.290	32	427.288	43	600	3	6		Kira Gelirleri	476.473	63	510.244	13	571.124	49
630	1	3		İŞÇİLER					4.775.675	65	600	4			Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	109.900.215	74	119.247.469	45	140.704.749	22
630	1	4		GEÇİCİ PERSONEL	149.657	40	144.688	50	164.930	70	600	4	1		Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	689.231	89	852.629	58	500.953	1
630	1	5		Diğer Personel	36.413	71	45.747	58			600	4	2		Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	106.635.106	0	117.115.000		135.517.000	0
630	2			Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	8.617.379	93	9.452.969	24	12.870.287	85	600	4	3		Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	871.039	38	65.776	74	31.483	69
630	2	1		MEMURLAR	8.460.719	19	9.263.615	0	11.624.507	12	600	4	4		Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım	35.839	99	370.804	33	1.052.926	54
630	2	2		SÖZLEŞMELİ PERSONEL	106.050	80	113.493	34	96.359	74	600	4	5		Proje Yardımları	1.688.998	48	843.258	80	3.602.385	98
630	2	3		İŞÇİLER					1.037.564	52	600	5			Diğer Gelirler	4.449.977	59	4.397.463	4	4.819.847	47
630	2	4		GEÇİCİ PERSONEL	50.609	94	75.860	90	105.004	47	600	5	1		Faiz Gelirleri	642.703	48	597.686	51	864.416	50
630	2	5		Diğer Personel					67	49	600	5	2		Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	193.752	87	161.802	35	117.262	81
630	2	99		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Geçikme Cezası ve Zamları					6.784	51	600	5	3		Para Cezaları	69.225	25	86.112	88	303.545	88
630	3			Mal ve Hizmet Alım Giderleri	14.668.612	55	17.223.156	73	12.671.304	59	600	5	9		Diğer Çeşitli Gelirler	3.544.295	99	3.551.861	30	3.534.622	28
630	3	1		Üretim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları					111.731	71	600	11			Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	169.314	90	162.921	47	16.306	61
630	3	2		Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	5.642.547	53	7.143.034	76	8.159.727	50	600	11	1		Döviz Mev. Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları					16.306	61
630	3	3		Yolluklar	1.409.589	60	955.832	39	455.690	21	600	11	99		Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	169.314	90	162.921	47		
630	3	4		Görev Giderleri	122.971	41	117.121	14	119.687	68	600	25			Kamu İd. Bedelsiz Olarak Alınan Mali Ol Var. El Edilen Gel.	163.236	48	2.089.447	49	250.533	71
630	3	5		Hizmet Alımları	6.686.725	75	7.798.955	46	3.012.620	47	600	25	1		Gen. Büt. Kap. Kamu İd. Bedelsiz Ol. Al. Mali Olmayan Var. El Ed. Gel.	163.236	48	2.027.786	90	250.533	71
630	3	6		Temsil ve Tanıtım Giderleri	111.660	29	165.759	28	17.357	16	600	25	4		Sos. Güvenlik Kur. Bedelsiz Ol. Al. Mali Olmayan Var. Elde Ed. Gel.			5.609	39		
630	3	7		Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	343.217	28	482.597	67	229.347	72	600	25	5		mahallî İd. Bedelsiz Ol. Al. Mali Olmayan Var. Elde Edilen Gel.			56.051	20		
630	3	8		Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	351.900	69	559.856	3	565.142	14	GELİRLER TOPLAMI (B)										
630	5			Cari Transferler	1.669.767	99	2.497.306	7	2.631.663	3	123.948.704 52 136.024.302 46										
630	5	1		Görev Zararları	1.375.819	57	1.976.908	4	1.659.650	50	İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ										
630	5	3		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	260.608	42	485.095	15	240.897	88	610	3			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri					456	0
630	5	4		Hane Halkına Yapılan Transferler	33.340	0	35.302	88	731.114	65	610	3	1		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri					456	0
630	11			Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	109.469	70	72.938	35	34.468	44	610	4								4.900	0
630	11	1		Döviz Mevduatından Değerlenmesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları					34.468	44	610	4	5							4.900	0
630	11	99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	109.469	70	72.938	35			610	5								9.119	51
630	12			Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	355.928		295.099	75	2.545	50	610	5	9							9.119	51
630	12	3		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	299.296	98	178.730	79	2.545	50	İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)										
630	12	4		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	52.214	33	110.056	54			14.475 51										
630	12	5		Diğer Gelirler	4.416	71	6.312	42			NET GELİR (D=B-C)										
630	13			Amortisman Giderleri	3.322.249	96	28.566.097	43	332.660.980	34	123.948.704 52 136.024.302 46 155.988.766 91										
630	13	1		Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	3.322.249	96	27.541.497	69	328.390.544	15	ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)										
630	13	2		Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri			839.442	95	4.270.436	19	0 0 0 0 0 0										
630	14			İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.933.579	73	1.122.000	31	2.720.130	10	FAALİYET SONUCU [A-(D+E)] (* / -)										
630	14	1		Kırtasiye Malzemeleri	422.198	41	242.705	26	438.806	1	27.943.244 29 3.233.585 23 -303.036.240 68										
630	14	2		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	934	48	8.547	24	1.989	4	G.Y.M.Y. Örnek:5										
630	14	3		Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	299.177	50	202.951	55	270.268	44											
630	14	4		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	316.632	1	9.027	60	618.598	20											
630	14	5		Temizleme Ekipmanları	148.976	39	80.994	76	208.531	63											
630	14	6		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	128.267	94	101.941	88	240.761	36											
630	14	7		Yiyecek	9.445	22			9.940	82											
630	14	8		İçecek	6.136	53	1.350	0	4.105	94											
630	14	10		Zirai Maddeler	26.301	35			261.718	70											
630	14	12		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	317.904	53	158.117	36	303.655	83											
630	14	13		Yedek Parçalar	89.861	46	84.483	81	83.327	22											
630	14	14		Nakil Vasıtaları Lastikleri					15.196	4											
630	14	15		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yarımlar	45.961	37	21.263	60	52.524	71											
630	14	16		Spor Malzemeleri Grubu	38.568	51	11.116	38	114.983	98											
630	14	17		Basınçlı Ekipmanlar	4.425	0															
630	14	99		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	79.059	3	199.500	87	95.722	18											
630	20			Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	19.701	70	55.164	80													
630	20	2		Kişilerden Alacaklardan Silinenler	19.701	70	55.134	80													
630	25			Kamu İd. Bedelsiz Olarak Devr. Mali Olmayan Var. Kav. Gel.	19.212	31	1.894.142	85	1.229.544	87											
630	25	1		Gen. Büt. Kap. Kamu İd. Bedelsiz Olarak Devr. Var. Kaynaklanan Giriş	19.212	31	1.886.869	14	580.129	13											
630	25	2		Öz. Büt. Kap. Kamu İd. Bedelsiz Ol. Dev. Var. Kaynaklanan Giderler	1.758	20			649.415	74											
630	25	4		Varlıklardan Kay Giderler	5.515	51															
630	30			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler					153.400	0											
630	30	6		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler					153.400	0											
630	99			Diğer Giderler	883.161	11	4.690	77													
630	99	99		Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	883.161	11	4.690	77													
GİDERLER TOPLAMI (A)					96.005.460	23	132.790.717	23	459.025.007	59											

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Aksaray Üniversitesi 2018 Yılı Nakit Akış Tablosu

NAKİT AKIŞLARI	2016 YILI	2017 YILI	2018 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	123.488.874,92	127.077.460,34	159.446.310,44
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	9.004.242,98	9.855.714,18	10.256.313,34
Alınan Bağış ve Yardımlar	110.044.895,41	112.857.518,91	144.409.849,22
Faizler, Cezalar, Paylar	4.439.736,53	4.364.227,25	4.780.147,88
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,00	0,00	0,00
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	90.114.486,94	100.916.135,61	122.228.672,29
Personel Giderleri	64.406.397,23	71.607.180,93	94.050.682,87
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	8.617.379,93	9.452.969,24	12.870.287,85
Mal ve Hizmet Giderleri	14.537.780,68	17.353.988,60	12.522.638,54
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	1.669.767,99	2.497.306,07	2.631.663,03
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0,00	0,00	153.400,00
Diğer Giderler	883.161,11	4.690,77	0,00
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	383.898,08	424.253,78	725.332,03
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	32.990.489,90	25.737.070,95	36.492.306,12
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	7.619.602,96	3.394.412,39	202.501.530,23
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00	0,00
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	7.618.602,96	3.353.918,49	201.662.087,28
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00	22.397.868,50
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00	28.580.299,65
Binalar	0,00	0,00	138.833.382,50
Tesis, Makine ve Cihazlar	2.714.358,24	43.027,85	10.755.389,55
Taşıtlar	0,00	100.000,00	665.286,39
Demirbaşlar	4.815.145,59	3.210.030,12	360.967,35
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	89.099,13	41.354,42	68.893,34
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	1.000,00	0,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00	839.442,95
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	33.181.873,14	31.531.157,69	452.550.556,06
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	2.579.644,68	1.162.464,62	2.416.831,81
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	29.969.415,63	29.529.250,12	447.588.269,08
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00	22.397.868,50
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00	56.516.373,22
Binalar	1.099.472,18	498.795,60	267.423.682,08
Tesis, Makine ve Cihazlar	3.014.568,60	1.318.564,57	990.397,70
Taşıtlar	92.500,00	458.089,89	340.675,92
Demirbaşlar	10.129.204,69	9.174.858,72	280.400,91
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	15.633.670,16	17.892.924,03	99.569.437,41
Yatırım Avansları	0,00	0,00	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00	226.511,21	68.893,34
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	1.000,00	0,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	631.812,83	839.442,95	2.545.455,17
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-25.562.270,18	-28.177.239,20	-250.049.025,83
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	7.428.219,72	-2.440.168,25	-213.556.719,71
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	35.566,40	-157.002,04	564.818,11
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	35.566,40	-157.002,04	564.818,11
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	-2.909.712,34	1.421.546,67	-7.019,74
Mali Borçlanmadan 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	-2.909.712,34	1.421.546,67	-7.019,74
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (I-J)	-2.945.278,74	1.578.548,71	-571.837,85
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	4.482.940,98	-861.619,54	-214.128.557,59
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,00	0,00	0,00
M-) HAZİR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	4.482.940,98	-861.619,54	-214.128.557,59
Kasa	0,00	0,00	0,00
Alınan Çekler	0,00	0,00	0,00
Banka	4.389.283,93	-811.055,84	-214.246.679,49
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,00	0,00	0,00
Proje Özel Hesabı	93.657,05	-47.049,82	-216.440,97
Döviz	0,00	0,00	18.161,83
Döviz Gönderme Emirleri	0,00	-3.513,88	3.513,88
Elçilik ve Konsolosluklar Nezindeki Paralar	0,00	0,00	0,00
Diğer Hazır Değerler	0,00	0,00	312.887,16
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,00	0,00	0,00

4. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Kurum Kodu 38.63

Kurum Adı AKSARAY ÜNİVERSİTESİ

31.12.2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Bütçe Yılı : 2018

	ÖNCEKİ DÖNEM 2017			CARİ DÖNEM 2018		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
NET DEĞER	212.083.591,50	23.908.656,57	235.992.248,07	235.992.248,07	46.164.428,18	282.156.676,25
A- Denge Kayıtları	1.704.486,05	369.624,17	2.074.110,22	2.074.110,22	207.832,72	2.281.942,94
B- Varlık Envanteri	135.130.208,49	2.793.205,91	137.923.414,40	137.923.414,40	17.330.839,26	155.254.253,66
C- Yükümlülük Envanteri	-1.813.793,88	0,00	-1.813.793,88	-1.813.793,88	0,00	-1.813.793,88
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Diğer	77.062.690,84	20.745.826,49	97.808.517,33	97.808.517,33	28.625.756,20	126.434.273,53
DEĞER HAREKETLERİ	0,00	0,00	0,00	0,00	210.005.651,77	210.005.651,77
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI	131.509.546,15	-20.745.826,49	110.763.719,66	240.988.559,82	-28.623.102,30	212.365.457,52
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI				-126.991.254,93	0,00	-126.991.254,93
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	3.233.585,23	3.233.585,23	0,00	-306.682.840,99	-306.682.840,99
Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler						

5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

Kurum Kodu 38.63

Kurum Adı AKSARAY ÜNİVERSİTESİ

BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

Bütçe Yılı : 2018

	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
TAHSİLATLAR			
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.227.000,00	0,00	10.205.918,74
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	123.762.000,00	0,00	139.608.039,23
Diğer Gelirler	1.488.000,00	0,00	4.267.344,58
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	0,00
Toplam Tahsilatlar	129.477.000,00	0,00	154.081.302,55
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	78.063.000,00	94.153.357,72	93.918.752,88
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	10.318.000,00	12.927.367,94	12.864.132,52
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	14.683.000,00	15.790.217,85	13.758.609,11
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	2.411.000,00	2.473.110,00	1.957.758,38
Sermaye Giderleri	24.002.000,00	36.886.160,00	35.898.462,52
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
Borç Verme	0,00	0,00	0,00
Yedek Ödenekler	0,00	0,00	0,00
Toplam Ödemeler	129.477.000,00	162.230.213,51	158.397.715,41
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			0,97

B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

ADRES: Bahçesaray Mahallesi 68100/AKSARAY

HUKUKİ YAPISI : Bakanlar Kurulu tarafından, 2006 yılı içinde kurulması kabul edilen bir devlet Üniversitesidir. 17 Mart 2006 tarihli 26111 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan 5467 sayılı Kanunla Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi'ne bağlı iken adı ve bağlantısı değiştirilerek, fakülte ve yüksekokullar kendi bünyesinde oluşturulan Aksaray Üniversitesi Rektörlüğü'ne bağlanmıştır.

MİSYON: *“Tüm paydaşların ihtiyaçlarına odaklanarak, bilgi ve teknolojiyi kullanabilen, rekabetçi, girişimci, yenilikçi atılımlarla bölge ve ülkenin ekonomik, sosyal ve kültürel gelişmesine katkı sağlayacak nitelikli insan gücü yetiştirmektir.”*

VİZYON: *“Üniversite-sanayi-toplum işbirliği temelinde evrensel düzeyde faydalı bilgi ve yenilik üreten, bilim ve teknolojinin gelişimine ortak olan bir üniversite olmaktır.”*

GÖREV VE FAALİYETLERİ: Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın “Yükseköğretim Kurumları” başlıklı 130'uncu maddesi; “Çağdaş eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içerisinde milletin ve ülkenin ihtiyaçlarına uygun insan gücü yetiştirmek amacı ile; orta öğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak, ülkeye ve insanlığa hizmet etmek üzere çeşitli birimlerden oluşan kamu tüzel kişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversiteler devlet tarafından kanunla kurulur. Yükseköğretim kurumlarının kuruluş ve organları ile işleyişleri ve bunların seçimleri, görev, yetki ve sorumlulukları, mali kaynakların kullanılması kanunla düzenlenir” hükmüne amirdir.

Anayasamızın bu hükmü uyarınca çıkarılan 04.11.1981 tarih ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 12. maddesinde, Yükseköğretim Kuruluşları ile organlarının görev, yetki ve sorumlulukları şu şekilde düzenlenmiştir.

- Çağdaş, uygarlık ve eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,
- Kendi ihtisas gücü maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insan gücü yetiştirmek,

- Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamuoyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,
- Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,
- Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerde ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,
- Eğitim-öğretim seferberliği içinde örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,
- Yörelereindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,
- Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,
- Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim-öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmak.

C. 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 Üniversiteler Ortak 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 şekilde 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 Bankasıca 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 MUHASEBELEŞTİRİLMESİ 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 MUHASEBELEŞTİRME 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 kullanılabilmesi durumu 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. 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.

9. 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.

10. 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 hak edişlerinden kesilen sigortalı hisseleri dahil toplam tutar ödenecek sosyal güvenlik kesintileri hesabına kaydedilerek mevzuatta belirlenen süre içinde Sosyal Güvenlik Kurumuna gönderilmektedir.

11. 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.

12. 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. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

BANKA HESAP BİLGİLERİ	TUTAR
Vadesiz Hesap	2.495.537,43
Vadesiz Hesap	0
Özel Hesap	4.097.085,54
TOPLAM	6.592.622,97

ÖZEL HESAP BİLGİLERİ	TUTAR
Açılış Net Defter Değeri	2.372.013,36
Girişler	5.969.867,85
Kullanımlar	4.244.795,67
Kapanış Net Defter Değeri	4.097.085,54

2. PROJE ÖZEL HESABI

Proje Özel Hesabı; banka hesabının bakiyesinde bulunan özel hesap uygulamalarından farklı olarak Avrupa Birliği, uluslararası kuruluşlar veya uluslararası konsorsiyumlardan genel bütçe ve özel bütçeli idareler kapsamındaki kamu idarelerine proje karşılığı aktarılan hibe niteliğindeki tutarların izlenmesi amacıyla oluşturulan özel hesap uygulamaları ile dış finansman kaynağından dış proje kredisi olarak kamu idareleri adına özel hesaplara aktarılan tutarları göstermektedir.

TÜRÜ	TUTAR
Dış Finansman Kaynağından Dış Proje Kredisi olarak aktarılan tutarlar	0
Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler	261.525,00
Diğer Hibeler	0

PROJE ÖZEL HESABI BİLGİLERİ	TUTAR
Açılış Net Defter Değeri	477.965,97
Girişler	517.259,63
Kullanımlar	733.700,60
Kapanış Net Defter Değeri	261.525,00

3. MALİ DURAN VARLIKLAR

İdarenin, uzun vadeli amaçlarla veya yasal zorunluluklar nedeniyle diğer bir kurum veya işletmeye konulan sermaye tutarları, yatırılan sermaye payına göre mali kuruluşlar, mal ve hizmet üreten kuruluşlar ile döner sermayeli kuruluşlarının detayları (sahiplik oranları, kurum/kuruluş adları, tutarları) aşağıdaki gibidir.

MALİ DURAN VARLIKLAR	SERMAYE PAYI ORANI		
	% 10 'a Kadar Olanlar	% 10-50 (Dahil) Arası Olanlar	% 50 'den Fazla Olanlar
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler			0
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler			0
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler			1.000,00
Diğer Mali Duran Varlıklar			0
Sermaye Taahhütleri			1.000,00

4. MADDİ DURAN VARLIKLAR

MADDİ DURAN VARLIKLAR	AÇILIŞ DEFTER DEĞERİ	KAPANIŞ DEFTER DEĞERİ	BİRİKMİŞ AMORTİSMAN
Arazi ve Arsalar	22.397.868,50	22.191.692,10	0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	37.510.475,90	70.730.546,45	64.686.960,95
Binalar	196.779.494,59	394.818.276,05	265.073.037,65
Tesis, Makine ve Cihazlar	18.309.823,60	18.842.546,52	17.501.477,90
Taşıtlar	1.438.824,30	1.431.828,40	1.062.285,17
Demirbaşlar	30.481.947,43	34.215.630,12	36.669.875,13
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0	0	0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	66.409.756,54	91.328.276,09	
TOPLAM	373.328.190,86	633.558.795,73	384.993.636,81

a) Tahsisli Taşınmazlar

TAHSİSLİ TAŞINMAZLAR	MÜLKİYETİNDE OLAN TAŞINMAZLAR	TAHSİS EDİLEN TAŞINMAZLAR	TAHSİSLİ KULLANILAN TAŞINMAZLAR
Arazi ve Arsalar	184.107,10		22.007.585,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	70.730.546,45	0	0
Binalar	394.818.276,05	0	0
TOPLAM	465.732.929,60	0	22.007.585,00

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	TUTAR
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	4.849.395,79
Yapılmakta Olan Binalar	86.478.880,30
Yapılmakta Olan Tesisler	0
TOPLAM	91.328.276,09

5. KARŞILIKLAR

Kıdem tazminatı karşılıkları kapsamında ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde idare bünyesinde işçi statüsünde çalışanlara ait kıdem tazminatı karşılığı ayrılmaktadır.

KIDEM TAZMİNATI KARŞILIKLARI	TUTAR
Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	1.813.793,88
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0
TOPLAM	1.813.793,88

6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

MALİ VARLIK / YÜKÜMLÜLÜKLER	AÇILIŞ DEFTER DEĞERİ	KAPANIŞ DEFTER DEĞERİ
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	1.000,00	1.000,00
Sermaye Taahhütleri	1.000,00	1.000,00

7. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 16.306,61 TL, giderleri ise 34.468,44 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 18.161,83 TL olumsuz etkisi bulunmaktadır.

b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 16.306,61 TL, giderleri ise 34.468,44 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 18.161,83 TL olumsuz etkisi bulunmaktadır.

8. TAAHHÜTLER

GİDER TAAHHÜT HESAPLARI (MAL, HİZMET ALIMI ve YAPIMIŞLERİ)	
DÖNEM BAŞI	31.094.284,71
DÖNEM SONU	35.802.548,87
YIL İÇİ	4.708.264,16

YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	
DÖNEM BAŞI	66.409.756,54
DÖNEM SONU	91.328.276,09
YIL İÇİ	24.918.519,55

9. KOŞULLU VARLIKLAR

KOŞULLU VARLIKLAR	TUTAR
Alınan Teminatlar Hesabı	3.326.532,19
TOPLAM	3.326.532,19

a) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri

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.

SIRA NO	SÖZLEŞME TUTARI	YILLIK KİRA BEDELİ	DÜKKAN	SÖZLEŞME YILI	KİRALANAN VARLIKLARIN DEĞERİ	KİRALANAN YÜZÖLÇÜMÜ
1	6.000,00	6.728,40	9 NOLU	3. YIL	26.583,00	28,16
2	21.000,00	32.405,96	7 NOLU	3. YIL	312.530,00	331,07
3	11.000,00	11.000,00	15 NOLU	1. YIL	55.167,36	58,44
4	14.500,00	24.659,84	6 NOLU	3. YIL	25.667,36	27,19
5	8.900,00	8.900,00	KAHVE DÜK.	1. YIL	14.160,00	15
6	6.250,00	8.658,75	BÜFE	2. YIL	18.880,00	20
7	11.600,00	11.600,00	İŞBANKASI ATM	1. YIL		6
8	9.000,00	15.306,10	24 NOLU	3. YIL	29.094,00	30,82
9	9.600,00	11.321,28	İŞ ATM	2. YIL		6
10	9.400,00	11.085,42	İŞ ATM	2. YIL		6
11	7.250,00	12.830,71	5 NOLU	3. YIL	24.695,00	26,16
12	7.750,00	7.750,00	14 NOLU	1. YIL	29.094,00	30,82
13	6.500,00	11.830,17	ZİRAAT ATM	5. YIL		6
14	14.000,00	20.869,48	12 NOLU	3. YIL	188.233,60	199,4
15	11.000,00	11.000,00	23 NOLU	1. YIL	55.167,36	58,44
16	7.250,00	10.595,88	8 NOLU	2. YIL	25.667,36	27,19
17	4.000,00	5.285,20	3 NOLU	2. YIL	26.705,76	28,29
18	6.000,00	8.769,00	16 NOLU	2. YIL	24.185,28	25,62
19	24.100,00	32.317,67	1 NOLU	3. YIL	188.233,60	199,4
20	41.500,00	55.650,75	19 NOLU	3. YIL	420.193,28	445,12
21	105.050,00	126.427,68	İİBF K.	2. YIL	365.664,00	305
22	15.550,00	26.426,17	TEKNİK MYO	3. YIL	289.100,00	350
23	65.000,00	78.227,50	FEN EDE. K.	2. YIL	215.586,00	261
24	7.750,00	13.170,60	SAĞLIK BİL. FAK.	3. YIL	437.591,20	365
25	5.600,00	6.739,60	GÜZELYURT MYO	2. YIL	52.864,00	64
26	85.000,00	85.000,00	MÜHENDİSLİK K.	1. YIL	266.151,36	222
27	7.200,00	7.200,00	KÜTÜPHANE KAN.	1. YIL	392.033,76	254
28	39.500,00	39.500,00	EĞİTİM K.	1. YIL	219.395,04	183
29	27.250,00	32.795,38	SPOR BİL. K.	2. YIL	454.300,00	550
30	9.322,23	15.854,10	MERKEZİ D. K.	3. YIL	188.800,00	200
31	2.750,00	4.468,95	REKTÖRLÜK K.	3. YIL	96.094,64	70
32	19.000,00	32.289,21	ORTAKÖY MYO	3. YIL	320.488,00	388
33	3.500,00	5.948,01	SOSYAL BİL. MYO	3. YIL	214.760,00	260
34	8.500,00	13.066,20	İSLAMİ İLİM. K.	3. YIL	245.216,11	441
TOPLAM	637.572,23	805.678,01			4.686.430,35	2.312,46

10. DİĞER NAZIM HESAPLAR

NAZIM HESAPLAR	TUTAR
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	1.241.753,63
TOPLAM	1.241.753,63

DİĞER NAZIM HESAPLAR	TUTAR
Yükseköğretim Kurumu Bilimsel Projeler Hesabı	34.523,57
Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	407.549,41
Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı	3.467.048,00
TOPLAM	3.909.120,98



AKSARAY
NİSAN 2019