



AKSARAY ÜNİVERSİTESİ MALİ TABLO SETİ

AKSARAY
NİSAN 2020



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. BÜTÇELENEN 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

AKSARAY 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 DÖNEM VARLIKLAR		33.663.722	91	26.669.090	57	24.164.672	67	III KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		2.788.131	58	2.889.162	31	3.967.515	34
A Hazır Değerler		11.308.102	78	7.163.577	20	7.605.758	16	A Kısa Vadeli İç Mali Borçlar							
102 BANKA HESABI		10.833.650	69	6.592.622	97	7.363.535	57	...							
104 PROJE ÖZEL HESABI		477.965	97	261.525	0	494.152	64	...							
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HS. (-)		3.513	88			-1.930	5	...							
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HS.				309.429	23			B Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar							
B Menkul Kıymet ve Varlıklar								...							
...								C Faaliyet Borçları			148.666	5	250.000		
C Faaliyet Alacakları		15.934.862	62	12.033.461	44	7.748.461	44	320 BÜTÇE EMANETLERİ HS.			148.666	5	250.000		
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HS.		15.650.882	90	11.940.882	90	7.655.882	90	...							
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HS.		92.578	54	92.578	54	92.578	54	D Emanet Yabancı Kaynaklar		1.117.374	90	1.111.900	87	2.113.398	25
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HS.		191.401	18					330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HS.		266.876	83	220.998	79		
D Kurum Alacakları								333 EMANETLER HS.		850.498	7	890.902	8	2.113.398	25
...								E Alınan Avanslar							
E Diğer Alacaklar		669.706	28	1.214.850	30	1.716.320	60	...							
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HS.		669.706	28	1.214.850	30	1.716.320	60	F Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri							
F Stoklar		2.730.694	9	2.497.646	84	2.545.733	91	...							
150 İLK MADDE VE MALZEME HS.		2.730.694	9	2.497.646	84	2.545.733	91	G Ödenecek Diğer Yükümlülükler		1.669.714	98	1.627.553	69	1.603.796	95
G Ön Ödemeler		3.020.357	14	3.745.689	17	4.540.815	58	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HS.		1.665.664	94	1.413.042	38	1.346.128	64
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HS.		3.020.357	14	3.745.689	17	4.540.815	58	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HS.		3.726	4	198.790	18	237.107	98
H Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri								362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HS.		324	0	17.721	13	20.560	33
...								H Borç ve Gider Karşılıkları							
I Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları				13.865	62	7.582	98	...							
181 GELİR TAHAKKUKLARI HS.				13.865	62	7.582	98	I Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		1.041	70	1.041	70	320	14
J Diğer Dönen Varlıklar								380 Gelecek Aylara Ait Gelirler HS.		1.041	70	1.041	70	320	14
...								J Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar							
II DURAN VARLIKLAR		320.980.548	77	252.675.073	82	302.746.693	93	...							
A Menkul Kıymet ve Varlıklar								IV UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		1.866.587	14	1.954.712	15	6.029.192	59
...								A Uzun Vadeli İç Mali Borçlar							
B Faaliyet Alacakları		235.524	85	463.314	58	669.995	92	...							
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HS.		235.524	85	463.314	58	669.995	92	B Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar							
C Kurum Alacakları								...							
...								C Faaliyet Borçları							
D Mali Duran Varlıklar		0	0	0	0	0	0	D Diğer Borçlar		17.590	0	58.205	58	311.743	14
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HS.		1.000	0	1.000	0	1.000	0	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HS.		17.590	0	58.205	58	311.743	14
247 SERMAYE TAHHÜTLERİ HS (-)		1.000	0	1.000	0	1.000	0	...							
E Maddi Duran Varlıklar		318.180.599	95	252.211.759	24	302.076.698	1	E Alınan Avanslar							
250 ARAZİ VE ARSALAR HS.		22.397.868	50	22.191.692	10	60.007.121	38	...							
251 YER ALTI VE YER ÜSTÜ DÜZENLERİ HS.		37.510.475	90	70.730.546	45	70.730.546	45	G Borç ve Gider Karşılıkları		1.813.793	88	1.813.793	88	5.628.492	16
252 BİNALAR HS.		196.779.494	59	394.818.276	5	401.827.986	65	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HS.		1.813.793	88	1.813.793	88	5.628.492	16
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HS.		18.309.823	60	18.842.546	52	19.855.961	7	...							
254 TAŞITLAR HS.		1.438.824	30	1.431.828	40	1.325.326	14	H Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		35.203	26	82.712	69	88.957	29
255 DEMİRBAŞLAR HS.		30.481.947	43	34.215.630	12	36.916.717	30	480 GELECEK YILLARA AIT GELİRLER HS.		35.203	26	82.712	69	88.957	29
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HS. (-)		55.147.590	91	381.347.036	49	395.451.288	34	I Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar							
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HS.		66.409.756	54	91.328.276	9	106.864.327	36	...							
F Maddi Olmayan Duran Varlıklar		2.564.423	97	0	0	0	0	ÖZ KAYNAKLAR		349.989.552	96	274.500.289	93	316.914.658	67
260 HAKLAR HS.		3.745.294	11	5.451.306	33	6.736.997	4	A Net Değer		235.992.248	7	282.156.676	25	352.199.485	80
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HS. (-)		1.180.870	14	5.451.306	33	6.736.997	4	500 NET DEĞER HS.		235.992.248	7	282.156.676	25	352.199.485	80
G Özel Tüklenmeye 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		110.763.719	66	212.365.457	52	312.093.138	11
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HS.		329.742	25	431.564	11	475.258	86	570 GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HS.		110.763.719	66	212.365.457	52	312.093.138	11
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HS. (-)		329.742	25	431.564	11	475.258	86	E Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları							
...								580 GEÇMiŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI (-)							
								F Dönem Faaliyet Sonuçları		3.233.585	23	303.036.240	68	1.450.299	43
								590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HS.		3.233.585	23				
								591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HS. (-)				303.036.240	68	1.450.299	43
AKTİF TOPLAMI		354.644.271	68	279.344.164	39	326.911.366	60	PASİF TOPLAMI		354.644.271	68	279.344.164	39	326.911.366	60

AKSARAY ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		Dipnot	GİDERİN TÜRÜ	2017		2018		2019	
	Kod.1	Kod.2			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	1			Personel Giderleri	71.607.190	93	94.050.682	87	118.510.855	41
630	1	1		MEMURLAR	70.980.454	53	88.682.788	9	106.513.623	96
630	1	2		SÖZLEŞMELİ PERSONEL	436.290	32	427.288	43	387.469	26
630	1	3		İŞÇİLER			4.775.675	65	11.438.246	59
630	1	4		GEÇİCİ PERSONEL	144.688	50	164.930	70	171.412	80
630	1	5		Diğer Personel	45.747	58			105	80
630	2			Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	9.452.969	24	12.870.287	85	16.208.500	59
630	2	1		MEMURLAR	9.263.615	0	11.624.507	12	14.286.374	26
630	2	2		SÖZLEŞMELİ PERSONEL	113.493	34	96.359	74	87.307	24
630	2	3		İŞÇİLER			1.037.564	52	1.637.968	1
630	2	4		GEÇİCİ PERSONEL	75.860	90	105.004	47	196.851	8
630	2	5		Diğer Personel			67	49		
630	2	99		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Geçikme Cezası ve Zamları			6.784	51		
630	3			Mal ve Hizmet Alım Giderleri	17.223.156	73	12.671.304	59	13.074.706	14
630	3	1		Üretim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları			111.731	71	67.480	80
630	3	2		Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	7.143.034	76	8.159.727	50	10.885.538	41
630	3	3		Yolluklar	955.832	39	455.690	21	409.835	23
630	3	4		Görev Giderleri	117.121	14	119.687	68	89.769	90
630	3	5		Hizmet Alımları	7.798.955	46	3.012.620	47	1.009.776	78
630	3	6		Temsil ve Tanıtım Giderleri	165.759	28	17.357	16	7.772	7
630	3	7		Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	482.597	67	229.347	72	240.926	27
630	3	8		Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	559.856	3	565.142	14	363.606	68
630	5			Carri Transferler	2.497.306	7	2.631.663	3	4.750.553	52
630	5	1		Görev Zararları	1.976.908	4	1.659.650	50	2.908.917	48
630	5	3		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	485.095	15	240.897	88	317.173	58
630	5	4		Hane Halkına Yapılan Transferler	35.302	88	731.114	65	1.079.477	76
630	11			Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	72.938	35	34.468	44	44.802	89
630	11	1		Döviz Mevcudunun Değerlenmesinden Oluşan Olumsuz			34.468	44	44.802	89
630	11	99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	72.938	35				
630	12			Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	295.099	75	2.545	50		
630	12	3		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	178.730	79	2.545	50		
630	12	4		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	110.056	54				
630	12	5		Diğer Gelirler	6.312	42				
630	13			Amortisman Giderleri	28.566.097	43	332.660.980	34	15.728.392	11
630	13	1		Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	27.541.497	69	328.390.544	15	14.442.701	40
630	13	2		Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	839.442	95	4.270.436	19	1.285.690	71
630	14			İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.122.000	31	2.720.130	10	3.170.319	87
630	14	1		Kürsüsü Malzemeleri	242.705	26	438.806	1	653.461	69
630	14	2		Beslenme, Otis Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	8.547	24	1.989	4	2.468	92
630	14	3		Tabii ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	202.951	55	270.268	44	1.077.963	68
630	14	4		Yakıtlar, Yakıt Kalkıları ve Katkı Yağlar	9.027	60	618.598	20	84.283	89
630	14	5		Temizleme Ekipmanları	80.994	76	208.531	63	259.765	79
630	14	6		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	101.941	88	240.761	36	127.422	86
630	14	7		Yiyecek			9.940	82	5.161	7
630	14	8		İçecek	1.350	0	4.105	94	7.714	48
630	14	10		Zirai Maddeler			261.718	70	62.654	54
630	14	12		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	158.117	36	303.655	83	464.586	22
630	14	13		Yedek Parçalar	84.483	81	83.327	22	160.500	54
630	14	14		Nakil Vasıtaları Lastikleri			15.196	4	33.630	
630	14	15		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yarımlar	21.263	60	52.524	71	113.597	16
630	14	16		Spor Malzemeleri Grubu	11.116	38	114.983	98	9.326	64
630	14	17		Basınçlı Ekipmanlar						
630	14	99		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	199.500	87	95.722	18		
630	20			Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	55.164	80			52	10
630	20	2		Kişilerden Alacaklardan Silinenler	55.134	80			52	10
630	25			Kamu İdarelerinden Alınan Devir Mali Giderleri	1.894.142	85	1.229.544	87	4.130	
630	25	1		Gen. Büt. Kap. Kamu İdarelerinden Alınan Devir Mali Giderleri	1.886.869	14	580.129	13	4.130	
630	25	2		Öz Büt. Kap. Kamu İdarelerinden Alınan Devir Mali Giderleri			649.415	74		
630	25	4		Vanillardan Kay Giderleri						
630	30			Proje Kapsamında Yapılan Carri Giderler			153.400	0	1.124.171	20
630	30	6		Proje Kapsamında Yapılan Carri Giderler			153.400	0	1.124.171	20
630	99			Diğer Giderler	4.690	77			201.245	28
630	99	99		Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	4.690	77			201.245	28
GİDERLER TOPLAMI (A)					132.790.717	23	459.025.007	59	172.817.729	11

Hesap Kodu	Yardımcı Hes.		Dipnot	GELİRİN TÜRÜ	2017		2018		2019	
	Kod.1	Kod.2			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	3			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.127.001	1	10.211.805	41	9.413.312	16
600	3	1		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	9.616.756	88	9.640.680	92	8.706.514	9
600	3	6		Kira Gelirleri	510.244	13	571.124	49	706.798	7
600	4			Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	119.247.469	45	140.704.749	22	158.678.833	
600	4	1		Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	852.629	58	500.953	1	1.553.452	9
600	4	2		Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	117.115.000		135.517.000	0	151.870.000	
600	4	3		Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	65.776	74	31.483	69		
600	4	4		Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Yardımlar	370.804	33	1.052.926	54	95.284	48
600	4	5		Proje Yardımları	843.258	80	3.602.385	98	5.160.096	43
600	5			Diğer Gelirler	4.397.463	4	4.819.847	47	3.193.199	67
600	5	1		Faiz Gelirleri	597.686	51	864.416	50	420.314	14
600	5	2		Kişilerden Kurumlardan Alınan Paylar	161.802	35	117.262	81	83.814	42
600	5	3		Para Cezaları	86.112	88	303.545	88	189.197	84
600	5	9		Diğer Çeşitli Gelirler	3.551.861	30	3.534.622	28	2.499.873	27
600	11			Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	162.921	47	16.306	61	67.458	61
600	11	1		Döviz Mev. Değerlendmesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları			16.306	61	67.458	61
600	11	99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	162.921	47				
600	25			Kamu İdarelerinden Alınan Bedelsiz Olarak Alınan Mal ve Hizmet Gelirleri	2.089.447	49	250.533	71	63.899	62
600	25	1		Gen. Büt. Kap. Kamu İdarelerinden Alınan Bedelsiz Olarak Alınan Mal ve Hizmet Gelirleri	2.027.786	90	250.533	71	63.899	62
600	25	4		Sos. Güvenlik Bedelsiz Olarak Alınan Mal ve Hizmet Gelirleri	5.609	39				
600	25	5		mahallî idarelerden alınan mal ve hizmet geliri	56.051	20				
GELİRLER TOPLAMI (B)					136.024.302	46				

İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ											
Hesap Kodu	Yardımcı Hes.		Dipnot	2017		2018		2019		2020	
Kod.1	Kod.2			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
610	3			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri				456	0	28.306	98
610	3	1		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri				456	0	5.550	0
610	4							4.900	0	8.250	0
610	4	5						4.900	0	8.250	0
610	5							9.119	51	12.716	40
610	5	9						9.119	51	12.716	40
İNDİRİM, İADE VE İSKONTON TOPLAMI (C)								14.475	51	49.273	38

NET GELİR (D=B-C) 136.024.302 46 155.988.766 91 171.367.429 68

ENFLASYON DÜZELTMESİ (E) 0 0 0 0 0 0

FAALİYET SONUÇU [A-(D+E)] (+ / -) 3.233.585 23 -303.036.240 68 1.450.299 43

G.Y.M.Y. Örnek 5

Aksaray Üniversitesi 2019 Yılı Nakit Akış Tablosu

NAKİT AKIŞLARI	2017	2018	2019
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	127.077.460,3	159.446.310,44	175.526.790,6
Vergi Gelirleri	0,0	0,00	0,0
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	9.855.714,2	10.256.313,34	9.390.528,2
Alınan Bağış ve Yardımlar	112.857.518,9	144.409.849,22	162.955.583,0
Faizler, Cezalar, Paylar	4.364.227,3	4.780.147,88	3.180.679,4
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,0	0,00	0,0
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	100.916.135,6	122.228.672,29	153.768.698,2
Personel Giderleri	71.607.180,9	94.050.682,87	118.510.855,4
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	9.452.969,2	12.870.287,85	16.208.500,6
Mal ve Hizmet Giderleri	17.353.988,6	12.522.638,54	12.973.372,2
Faiz Giderleri	0,0	0,00	0,0
Cari Transferler	2.497.306,1	2.631.663,03	4.750.553,5
Sermaye Transferleri	0,0	0,00	0,0
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0,0	153.400,00	1.124.171,2
Diğer Giderler	4.690,8	0,00	201.245,3
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	424.253,8	725.332,03	795.126,4
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	25.737.071,0	36.492.306,12	20.962.966,0
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	3.511.734,1	202.501.530,23	31.594.706,6
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri		0,00	0,0
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	3.511.734,1	201.662.087,28	31.594.706,6
Arazi ve Arsalar	0,0	22.397.868,50	28.691.692,1
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0	28.580.299,65	2.433.997,0
Binalar	0,0	138.833.382,50	0,0
Tesis, Makine ve Cihazlar	160.349,5	10.755.389,55	395.480,1
Taşıtlar	100.000,0	665.286,39	57.790,0
Demirbaşlar	3.210.030,1	360.967,35	15.747,5
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,00	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,0	0,00	0,0
Yatırım Avansları	0,0	0,00	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	41.354,4	68.893,34	0,0
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	0,00	
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	839.442,95	
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	31.688.973,3	452.550.556,06	59.556.456,9
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	1.162.464,6	2.416.831,86	3.218.406,9
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	29.687.065,7	447.588.269,08	55.052.359,3
Arazi ve Arsalar	0,0	22.397.868,50	22.191.692,1
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0	56.516.373,22	0,0
Binalar	498.795,6	267.423.682,08	-56.431.959,0
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.435.886,3	990.397,70	1.671.329,7
Taşıtlar	458.089,9	340.675,92	108.475,0
Demirbaşlar	9.174.858,7	280.400,91	6.027.276,4
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,00	73.827,2
Yapılmakta Olan Yatırımlar	17.892.924,0	99.569.437,41	81.411.717,8
Yatırım Avansları	0,0	0,00	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	226.511,2	68.893,34	0,0
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,0	0,00	
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	839.443,0	2.545.455,17	1.285.690,7
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-28.177.239,2	-250.049.025,83	-27.961.750,4
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	-2.440.168,2	-213.556.719,71	-6.998.784,4
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	-157.002,0	564.818,11	702.117,2
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,00	
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,00	
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	-157.002,0	564.818,11	702.117,2
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	1.421.546,7	-7.019,74	5.045.976,5
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,00	0,0
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,0	0,00	
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,0	0,00	
Tahviller	0,0	0,00	
Bonolar	0,0	0,00	
Diğer İç Mali Borçlar	0,0	0,00	
Dış Mali Borçlar	0,0	0,00	
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	1.421.546,7	-7.019,74	5.045.976,5
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	1.578.548,7	-71.201,63	4.343.859,3
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	-861.619,5	-214.128.557,56	-2.654.925,1
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,0	0,00	0,0
M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	-861.619,5	-214.128.557,59	-2.654.925,1
Kasa	0,0	0,00	0,0
Alınan Çekler	0,0	0,00	0,0
Banka	-811.055,8	-214.246.679,49	-2.303.537,7
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,0	0,00	-250.000,0
Proje Özel Hesabı	-47.049,8	-216.440,97	232.627,6
Döviz	0,0	18.161,83	-22.655,7
Döviz Gönderme Emirleri	-3.513,9	3.513,88	-1.930,1
Elçilik ve Konsolosluklar Nezindeki Paralar	0,0	0,00	0,0
Diğer Hazır Değerler	0,0	312.887,16	-309.429,2
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,0	0,00	0,0

31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Kurum Kodu 38.63

Bütçe Yılı : 2019

Kurum Adı AKSARAY ÜNİVERSİTESİ

	ÖNCEKİ DÖNEM 2018			CARİ 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	235.992.248,07	46.164.428,18	282.156.676,25	282.156.676,25	70.042.809,55	352.199.485,80
A- Denge Kayıtları	2.074.110,22	207.832,72	2.281.942,94	2.281.942,94	0,00	2.281.942,94
B- Varlık Envanteri	137.923.414,40	17.330.839,26	155.254.253,66	155.254.253,66	121.388,88	155.375.642,54
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	97.808.517,33	28.625.756,20	126.434.273,53	126.434.273,53	69.921.420,67	196.355.694,20
DEĞER HAREKETLERİ	0,00	210.005.651,77	210.005.651,77	210.005.651,77	3.074.450,32	213.080.102,09
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	240.988.559,82	-28.623.102,30	212.365.457,52	337.699.129,50	-25.605.991,39	312.093.138,11
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-126.991.254,93	0,00	-126.991.254,93	-559.007.767,90	0,00	-559.007.767,90
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	-306.682.840,99	-306.682.840,99	0,00	-1.450.299,43	-1.450.299,43

Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler						
---	--	--	--	--	--	--

BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

Kurum Kodu 38.63

Bütçe Yılı : 2019

Kurum Adı AKSARAY ÜNİVERSİTESİ

	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	4.585.000,00	0,00	9.236.133,11
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	151.491.000,00	0,00	156.254.842,00
Diğer Gelirler	2.177.000,00	0,00	2.886.287,18
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	48.983,20
Toplam Tahsilatlar	158.253.000,00	0,00	168.328.279,09
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	113.770.000,00	114.940.025,60	114.524.456,33
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	15.789.000,00	16.305.966,35	16.200.257,19
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	8.491.000,00	15.948.733,80	14.864.133,81
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	3.503.000,00	3.697.842,00	3.305.683,06
Sermaye Giderleri	16.700.000,00	20.599.584,00	18.947.093,62
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	158.253.000,00	171.492.151,75	167.841.624,01
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			1,00

G.Y.M.Y. Örnek:24

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 Üniversitesi'dir. 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

İdareimiz, 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 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 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 2019 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 gerçekleşikçe 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	2.276.985,71
Vadeli Hesap	0
Özel Hesap	5.086.549,86
TOPLAM	7.363.535,57

ÖZEL HESAP BİLGİLERİ	TUTAR
Açılış Net Defter Değeri	4.097.085,54
Girişler	7.964.791,12
Kullanımlar	6.975.326,80
Kapanış Net Defter Değeri	5.086.549,86

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	228.728,00
Diğer Hibeler	0

PROJE ÖZEL HESABI BİLGİLERİ	TUTAR
Açılış Net Defter Değeri	261.525,00
Girişler	2.069.504,81
Kullanımlar	1.836.877,17
Kapanış Net Defter Değeri	494.152,64

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	22.191.692,10	60.007.121,38	0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	70.730.546,45	70.730.546,45	65.022.715,7
Binalar	394.818.276,05	401.827.986,65	274.926.821,05
Tesis, Makine ve Cihazlar	18.842.546,52	19.855.961,07	18.486.521,34
Taşıtlar	1.431.828,40	1.325.326,14	979.418,79
Demirbaşlar	34.215.630,12	36.916.717,3	36.035.811,46
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0	0	0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	91.328.276,09	106.864.327,36	
TOPLAM	633.558.795,73	697.527.986,35	395.451.288,34

a) Tahsisli Taşınmazlar

TAHSİSLİ TAŞINMAZLAR	MÜLKİYETİNDE OLAN TAŞINMAZLAR	TAHSİS EDİLEN TAŞINMAZLAR	TAHSİSLİ KULLANILAN TAŞINMAZLAR
Arazi ve Arsalar	184.107,10	0	59.823.014,28
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	70.730.546,45	0	0
Binalar	394.841.876,05	0	6.986.110,6
TOPLAM	465.756.529,96	0	66.809.124,88

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	TUTAR
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	8.970.429,05
Yapılmakta Olan Binalar	97.893.898,31
Yapılmakta Olan Tesisler	0
TOPLAM	106.864.327,36

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	5.628.492,16
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0
TOPLAM	5.628.492,16

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 83.688,23 TL, giderleri ise 48.123,69 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 35.564,54 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 83.688,23 TL, giderleri ise 48.123,69 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 35.564,54 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

8. TAAHHÜTLER

GİDER TAAHHÜT HESAPLARI (MAL, HİZMET ALIMI ve YAPIM İŞLERİ)	
DÖNEM BAŞI	35.802.548,87
DÖNEM SONU	47.055.766,77
YIL İÇİ	11.253.217,90

YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	
DÖNEM BAŞI	91.328.276,09
DÖNEM SONU	106.864.327,36
YIL İÇİ	15.536.051,27

9. KOŞULLU VARLIKLAR

KOŞULLU VARLIKLAR	TUTAR
Alınan Teminat Mektupları Hesabı	2.877.502
TOPLAM	2.877.502

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	19.793,60	23.728,57	13 NOLU	3.YIL		99
2	11.000,00	12.533,40	23 NOLU	2.YIL	55.167,36	58,44
3	11.085,42	12.695,02	İŞ BANKASI ATM	3.YIL	-	6
4	11.321,28	12.965,13	İŞ BANKASI ATM	3.YIL	-	6
5	11.600,00	13.360,88	İŞ BANKASI ATM	2.YIL	-	6
6	7.750	8.979,93	14 NOLU	2.YIL	29.094,00	30,82
7	13.950,00	13.950,00	ZİRAAT ATM	1.YIL	-	6
8	8.658,75	10.114,29	BÜFE	3.YIL	18.880,00	20
9	8.769,00	10.489,48	16 NOLU	3.YIL	24.185,28	25,62
10	11.000,00	11.000,00	15 NOLU	1.YIL	55.167,36	58,44
11	8.900,00	10.312,43	KAHVE DÜKKANI	2.YIL	14.160,00	15
12	10.595,88	12.674,79	8 NOLU	3.YIL	25.667,36	27,19
13	16.000,00	16.000,00	9 NOLU	1.YIL	26.583,00	28,16
14	21.000,00	21.000,00	24 NOLU	1.YIL	29.094,00	30,82
15	10.000,00	10.000,00	4 NOLU	1.YIL		38
16	30.650,00	30.650,00	6 NOLU	1.YIL	25.667,36	27,19
17	40.000,00	40.000,00	1 NOLU	1.YIL	188.233,60	199,4
18	75.250,00	75.250,00	19 NOLU	1.YIL	420.193,28	445,12
19	32.500,00	32.500,00	12 NOLU	1.YIL	188.233,60	199,4
20	16.000,00	16.000,00	5 NOLU	1.YIL	24.695,00	26,16
21	5.285,20	6.337,48	3 NOLU	3.YIL	26.705,76	28,29
22	38.000,00	38.000,00	7 NOLU	1.YIL	312.530,00	331,07
23	39.500,00	39.500,00	EĞİTİM K.	1.YIL	219.395,04	183
24	10.000,00	10.000,00	KÜTÜPHANE K.	1.YIL	392.033,76	254
25	3.100,00	3.100,00	REKTÖRLÜK K.	1.YIL	96.094,64	70
26	19.500,00	19.500,00	İSLAMİ İLİMLER K.	1.YIL	245.216,11	441
27	85.000,00	85.000,00	MÜHENDİSLİK K.	1.YIL	266.151,36	222
28	5.600,00	6.739,60	GÜZELYURT MYO	2.YIL	52.864,00	64
29	16.500,00	16.500,00	TEKNİK MYO K.	1. YIL	289.100,00	350
30	8.750,00	8.750,00	MERKEZİ DERSLİK K	1.YIL	188.800,00	200
31	17.750,00	17.750,00	ORTAKÖY MYO K.	1.YIL	320.488,00	388
32	19.100,00	19.100,00	SAĞLIK BİLİMLERİ K	1.YIL	437.591,20	365
33	10.000,00	10.000,00	SOSYAL BİLİMLER K	1.YIL	214.760,00	260
34	105.050,00	126.427,68	İİBF K.	2.YIL	365.664,00	305
35	65.000,00	78.227,50	FEN EDEBİYAT K.	2.YIL	215.586,00	261
36	27.250,00	32.795,38	SPOR BİLİMLERİ K.	2.YIL	454.300,00	550

10. DİĞER NAZIM HESAPLAR

NAZIM HESAPLAR	TUTAR
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	2.129.774,69
TOPLAM	2.129.774,69

DİĞER NAZIM HESAPLAR	TUTAR
Yükseköğretim Kurumu Bilimsel Projeler Hesabı	1.180.963,38
Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	635.693,22
Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı	3.467.048,00
TOPLAM	5.283.704,60



AKSARAY
NİSAN 2020