



AKSARAY ÜNİVERSİTESİ

2021

MALİ TABLO SETİ

AKSARAY
NİSAN 2022



Evrensel Düşünen, Yereli Gazeten...

AKSARAY ÜNİVERSİTESİ

2021

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 NAZİM HESAPLAR	20
E) MALİ TABLOLARDAKİ FARKLILIKLAR	20

B İ L A N Ç O

Kamu İdaresi Kodu 463

Yıl:2021

Kamu İdaresi Adı AKSARAY ÜNİVERSİTESİ

AKT F HESAPLAR	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
1 DÖNEN VARLIKLAR	24.164.672,67	37.797.091,79	54.227.510,05
10 HAZIR DEĞERLER	7.605.758,16	14.082.045,96	4.969.960,60
102 BANKA HESABI	7.363.535,57	12.132.131,51	1.087.218,00
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-250.000,00	0,00	0,00
104 PROJE ÖZEL HESABI	494.152,64	1.949.914,45	3.882.742,60
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-1.930,05	0,00	0,00
12 FAALİYET ALACAKLARI	7.748.461,44	15.537.298,55	30.762.356,72
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	7.655.882,90	14.441.214,09	29.899.090,63
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	92.578,54	1.096.084,46	863.266,09
13 KURUM ALACAKLARI	0,00	0,00	9.363.318,15
135 TEK HAZİNE KURUMLAR HESABINDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	9.363.318,15
14 DİĞER ALACAKLAR	1.716.320,60	221.484,48	214.291,52
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.716.320,60	221.484,48	214.291,52
15 STOKLAR	2.545.733,91	2.703.676,50	2.616.264,60
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.545.733,91	2.703.676,50	2.616.264,60
16 ÖN ÖDEMELER	4.540.815,58	5.187.014,74	6.301.318,46
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	4.540.815,58	5.187.014,74	6.301.318,46
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	7.582,98	65.571,56	0,00
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	7.582,98	65.571,56	0,00
2 DURAN VARLIKLAR	302.746.693,93	276.619.552,03	275.159.220,03
22 FAALİYET ALACAKLARI	669.995,92	508.907,76	562.179,83
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	669.995,92	508.907,76	562.179,83
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
247 SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)	-1.000,00	-1.000,00	-1.000,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	302.076.698,01	276.110.644,27	274.597.040,20
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	60.007.121,38	60.007.121,38	60.007.121,38
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	70.730.546,45	82.064.110,04	82.064.110,04
252 BİNALAR HESABI	401.827.986,65	504.326.699,98	500.326.699,98
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	19.855.961,07	22.137.346,02	27.100.771,77
254 TAŞITLAR HESABI	1.325.326,14	1.325.326,14	1.325.326,14

PAS F HESAPLAR	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.967.515,34	4.235.903,84	2.561.729,15
32 FAALİYET BORÇLARI	250.000,00	30.255,60	0,00
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	250.000,00	30.255,60	0,00
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	2.113.398,25	2.330.972,15	169.987,59
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	173.406,76	0,00
333 EMANETLER HESABI	2.113.398,25	2.157.565,39	169.987,59
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.603.796,95	1.871.218,11	2.303.532,41
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.346.128,64	1.517.231,21	1.857.677,57
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	237.107,98	325.671,42	410.210,59
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	20.560,33	28.315,48	35.644,25
38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	320,14	3.457,98	88.209,15
380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	320,14	3.457,98	88.209,15
4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	6.029.192,59	7.390.277,66	10.366.742,25
43 DİĞER BORÇLAR	311.743,14	450.198,15	703.134,41
430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	311.743,14	450.198,15	703.134,41
47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	5.628.492,16	6.879.203,70	9.663.607,84
472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	5.628.492,16	6.879.203,70	9.663.607,84
48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	88.957,29	60.875,81	0,00
480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	88.957,29	60.875,81	0,00
5 ÖZ KAYNAKLAR	316.914.658,67	302.790.462,32	316.458.258,68
50 NET DEĞER	352.199.485,80	381.361.344,05	410.014.299,32
500 NET DEĞER HESABI	352.199.485,80	381.361.344,05	410.014.299,32
51 DEĞER HAREKETLERİ	213.080.102,09	282.866.215,90	284.047.725,14
519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	213.080.102,09	282.866.215,90	284.047.725,14
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	312.093.138,11	445.604.253,70	519.927.131,75
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	312.093.138,11	445.604.253,70	519.927.131,75
58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-559.007.767,90	-722.560.564,60	-909.307.473,67
580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-559.007.767,90	-722.560.564,60	-909.307.473,67
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-1.450.299,43	-84.480.786,73	11.776.576,14
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0,00	0,00	11.776.576,14

BİLANÇO

Kamu İdaresi Kodu 463

Yıl:2021

Kamu İdaresi Adı AKSARAY ÜNİVERSİTESİ

AKT F HESAPLAR	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI	PAS F HESAPLAR	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	36.916.717,30	40.551.889,75	45.599.922,05	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-1.450.299,43	-84.480.786,73	0,00
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-395.451.288,34	-434.301.849,04	-442.200.630,32				
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	106.864.327,36	0,00	373.719,16				
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00				
260 HAKLAR HESABI	6.736.997,04	7.750.084,96	9.939.853,66				
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-6.736.997,04	-7.750.084,96	-9.939.853,66				
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00				
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	475.258,86	501.194,09	960.503,81				
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-475.258,86	-501.194,09	-960.503,81				
AKT F TOPLAMI	326.911.366,60	314.416.643,82	329.386.730,08	PAS F TOPLAMI	326.911.366,60	314.416.643,82	329.386.730,08

Bilanço Dipnotları :	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	2.877.502,00	1.482.959,80	1.132.517,30
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	2.877.502,00	1.482.959,80	1.132.517,30
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	47.055.766,77	72.590.443,62	77.342.806,38
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	47.055.766,77	72.590.443,62	77.342.806,38
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	2.129.774,69	3.134.065,13	2.733.285,33
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	2.129.774,69	3.134.065,13	2.733.285,33
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	1.180.963,38	601.982,73	957.709,91
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	1.180.963,38	601.982,73	957.709,91
990 KİRAYA VERİLEN, İRTİFAK HAKKI TESİS EDİLEN MADDİ DURAN VARLIKLARIN KAYITLI DEĞERLERİ HESABI	3.467.048,00	3.467.048,00	3.467.048,00
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GELİRLERİ HESABI	635.693,22	581.557,81	859.751,39
999 DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	4.102.741,22	4.048.605,81	4.326.799,39

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 463

Mali Yıl:2021

Kamu İdaresi Adı AKSARAY ÜNİVERSİTESİ

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		G DER N TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
	Kod1	Kod2				
630	00	00	GİDERLER HESABI	172.817.729,11	280.352.901,50	222.996.172,40
630	01	00	PERSONEL GİDERLERİ	118.510.855,41	132.074.941,46	160.537.013,81
630	01	01	MEMURLAR	106.513.623,96	121.021.892,11	144.296.252,15
630	01	02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	387.469,26	325.023,83	336.335,47
630	01	03	İŞÇİLER	11.438.243,59	10.631.684,73	15.707.591,56
630	01	04	Geçici Süreli Çalışanlar	171.412,80	59.448,60	77.035,50
630	01	05	Diğer Personel	105,80	36.892,19	119.799,13
630	02	00	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	16.208.500,59	18.708.594,69	22.324.781,52
630	02	01	Memurlar	14.286.374,26	16.504.382,75	19.331.867,20
630	02	02	Sözleşmeli Personel	87.307,24	73.071,03	75.558,86
630	02	03	İşçiler	1.637.968,01	2.019.917,24	2.811.281,55
630	02	04	Geçici Süreli Çalışanlar	196.851,08	111.223,67	105.812,72
630	02	05	Diğer Personel	0,00	0,00	261,19
630	03	00	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	13.074.706,14	9.198.810,45	12.914.565,97
630	03	01	Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	67.480,80	0,00	2,63
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	10.885.538,41	7.232.537,12	10.779.358,56
630	03	03	Yolluklar	409.835,23	128.185,14	156.338,68
630	03	04	Görev Giderleri	89.769,90	119.715,09	81.893,95
630	03	05	Hizmet Alımları	1.009.776,78	1.248.040,54	1.537.351,51
630	03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	7.772,07	11.017,98	10.776,55
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	240.926,27	230.152,52	230.116,42
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	363.606,68	229.162,06	118.727,67
630	05	00	Cari Transferler	4.750.553,52	4.451.340,39	4.751.012,09
630	05	01	Görevlendirme Giderleri	2.908.917,48	3.041.163,31	3.051.218,28
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	317.173,58	218.313,30	292.406,61
630	05	04	Hanehalkı ve İşletmelere Yapılan Transferler	1.079.477,76	628.929,12	1.407.387,20
630	05	06	Yurtdışına Yapılan Transferler	444.984,70	562.934,66	0,00
630	07	00	Sermaye Transferleri	0,00	0,00	92.452,90
630	07	01	Kurum, İşletme ve Hanehalkına Yapılan Sermaye Transferleri	0,00	0,00	92.452,90
630	11	00	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	44.802,89	19.663,37	91.653,04

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GEL R N TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
	Kod1	Kod2				
600	00	00	GELİRLER HESABI	171.416.703,06	195.878.938,09	234.789.959,14
600	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	9.413.312,16	8.500.975,51	8.758.192,44
600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	8.706.514,09	7.045.248,65	7.317.940,42
600	03	06	Kira Gelirleri	706.798,07	1.455.726,86	1.440.252,02
600	04	00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	158.678.833,00	180.386.378,37	219.324.991,82
600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	1.553.452,09	2.171.310,79	2.256.452,95
600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	151.870.000,00	175.925.000,00	213.124.000,00
600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	95.284,48	18.510,00	15.850,00
600	04	05	Proje Yardımları	5.160.096,43	2.271.557,58	3.928.688,87
600	05	00	Diğer Gelirler	3.193.199,67	6.640.440,66	5.582.041,32
600	05	01	Faiz Gelirleri	420.314,14	535.082,13	554.890,85
600	05	02	Kişî ve Kurumlardan Alınan Paylar	83.814,42	116.186,59	128.877,48
600	05	03	Para Cezaları	189.197,84	28.165,18	82.057,88
600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	2.499.873,27	5.961.006,76	4.816.215,11
600	11	00	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	67.458,61	313.839,61	1.124.733,56
600	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	67.458,61	313.839,61	1.124.733,56
600	25	00	Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Ol Var El Edilen Gel	63.899,62	37.303,94	0,00
600	25	01	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel	63.899,62	37.303,94	0,00
GELİRLER TOPLAMI (B)				171.416.703,06	195.878.938,09	234.789.959,14

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 463

Mali Yıl:2021

Kamu İdaresi Adı AKSARAY ÜNİVERSİTESİ

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		G DER N TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
	Kod1	Kod2				
630	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	44.802,89	19.663,37	91.653,04
630	13	00	Amortisman Giderleri	15.728.392,11	112.263.389,30	15.049.063,77
630	13	01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	14.442.701,40	111.250.301,38	12.831.525,78
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	1.285.690,71	1.013.087,92	2.189.768,70
630	13	03	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	0,00	0,00	27.769,29
630	14	00	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3.170.319,87	2.324.425,71	3.953.857,36
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	653.461,69	373.305,52	611.708,30
630	14	02	Beslenme/Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	2.468,92	3.201,81	2.103,81
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	1.077.963,68	821.453,24	1.179.616,51
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	84.283,89	334.079,32	106.250,37
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	259.765,79	254.682,51	312.427,25
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	127.422,86	25.189,29	208.662,40
630	14	07	Yiyecek	5.161,07	4.503,60	1.641,14
630	14	08	İçecek	7.714,48	3.384,87	2.406,87
630	14	09	Canlı Hayvanlar	6.952,80	2.997,00	1.260,00
630	14	10	Zirai Maddeler	62.654,54	15.945,10	33.650,00
630	14	11	Yem	5.280,00	0,00	4.362,00
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	464.586,22	262.199,60	401.373,22
630	14	13	Yedek Parçalar	160.500,54	123.795,28	297.729,91
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	33.630,00	14.608,40	12.685,00
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	113.597,16	42.255,12	74.244,84
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	9.326,64	640,40	68.475,59
630	14	17	Basıncılı Ekipmanlar	0,00	0,00	15,01
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	95.549,59	42.184,65	635.245,14
630	20	00	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	52,10	354.603,17	488,11
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	52,10	354.603,17	488,11
630	25	00	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	4.130,00	0,00	0,00
630	25	01	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid	4.130,00	0,00	0,00
630	30	00	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.124.171,20	926.035,00	2.153.891,06
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.124.171,20	926.035,00	2.153.891,06

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		ND R M, ADE VE SKONTONUN TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
	Kod1	Kod2				
610	00	00	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	49.273,38	6.823,32	17.210,60
610	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	28.306,98	0,00	12.410,60
610	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	5.550,00	0,00	7.245,02
610	03	06	Kira Gelirleri	22.756,98	0,00	5.165,58
610	04	00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	8.250,00	0,00	4.800,00
610	04	05	Proje Yardımları	8.250,00	0,00	4.800,00
610	05	00	Diğer Gelirler	12.716,40	6.823,32	0,00
610	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	12.716,40	6.823,32	0,00
ND R M, ADE VE SKONTO TOPLAMI (C)				49.273,38	6.823,32	17.210,60

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 463

Mali Yıl:2021

Kamu İdaresi Adı AKSARAY ÜNİVERSİTESİ

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		G DER N TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
	Kod1	Kod2				
630	99	00	Diğer Giderler	201.245,28	31.097,96	1.127.392,77
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	201.245,28	31.097,96	1.127.392,77
G DERLER TOPLAMI (A)				172.817.729,11	280.352.901,50	222.996.172,40

	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI		2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
G DERLER TOPLAMI (A)	172.817.729,11	280.352.901,50	222.996.172,40	NET GEL R (D= (B-C))	171.367.429,68	195.872.114,77	234.772.748,54
GEL RLER TOPLAMI (B)	171.416.703,06	195.878.938,09	234.789.959,14	ENFLASYON DÜZELTMES (E)	0,00	0,00	0,00
ND R M ADE SKONTO TOPLAMI (C)	49.273,38	6.823,32	17.210,60	FAAL YET SONUCU [((D+E) - A)](+/-)	-1.450.299,43	-84.480.786,73	11.776.576,14

2021 Yılı Nakit Akış Tablosu

NAKİT AKIŞLARI	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	175.526.790,6	187.509.456,7	218.517.862,0
Vergi Gelirleri	0,0	0,0	0,0
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	9.390.528,2	7.337.194,8	8.686.599,0
Alınan Bağış ve Yardımlar	162.955.583,0	173.736.378,4	204.178.191,8
Faizler, Cezalar, Paylar	3.180.679,4	6.435.883,5	5.653.071,2
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,0	0,0	0,0
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıktıları	153.768.698,2	165.610.564,4	203.931.365,7
Personel Giderleri	118.510.855,4	132.074.941,5	160.537.013,8
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	16.208.500,6	18.708.594,7	22.324.781,5
Mal ve Hizmet Giderleri	12.973.372,2	9.418.554,9	12.944.821,6
Faiz Giderleri	0,0	0,0	0,0
Cari Transferler	4.750.553,5	4.451.340,4	4.751.012,1
Sermaye Transferleri	0,0	0,0	92.452,9
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.124.171,2	926.035,0	2.153.891,1
Diğer Giderler	201.245,3	31.098,0	1.127.392,8
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	795.126,4	646.199,2	1.114.303,7
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	20.962.966,0	21.252.693,1	13.472.192,6
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	31.594.706,6	-77.507.002,4	12.890.211,2
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	3.102.670,0	4.057.687,5
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	31.594.706,6	-80.609.672,4	8.632.421,2
Arazi ve Arsalar	28.691.692,1	44.383.384,2	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	2.433.997,0	0,0	0,0
Binalar	0,0	-126.563.923,2	0,0
Tesis, Makine ve Cihazlar	395.480,1	347.435,1	4.852.125,0
Taşıtlar	57.790,0	0,0	0,0
Demirbaşlar	15.747,5	1.223.431,5	3.780.296,3
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,0	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,0	0,0	0,0
Yatırım Avansları	0,0	0,0	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,0	0,0	0,0
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	0,0	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	0,0	200.102,5
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	59.556.456,9	10.664.921,0	29.582.405,5
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	3.218.406,9	5.585.038,3	7.884.361,7
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	55.052.359,3	4.066.794,7	19.308.172,6
Arazi ve Arsalar	22.191.692,1	44.383.384,2	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0	-6.107.356,2	0,0
Binalar	-56.431.959,0	-327.458.445,1	0,0
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.671.329,7	4.106.280,0	9.313.468,3
Taşıtlar	108.475,0	14.000,0	0,0
Demirbaşlar	6.027.276,4	6.471.002,8	9.593.215,9
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	73.827,2	0,0	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	81.411.717,8	282.657.929,1	373.719,2
Yatırım Avansları	0,0	0,0	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,0	0,0	27.769,3
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	0,0	0,0	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	1.285.690,7	1.013.087,9	2.389.871,2
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-27.961.750,4	-88.171.923,3	-16.692.194,2
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	-6.998.784,4	-66.919.230,2	-3.220.001,6
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	702.117,2	-1.441.066,4	9.415.343,7
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	0,0
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	9.363.318,2
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	702.117,2	-1.441.066,4	52.025,5
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	5.045.976,5	1.874.161,6	1.308.670,1
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	0,0
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları			
Kamu İdarelerine Mali Borçlar			
Tahviller			
Bonolar			
Diğer İç Mali Borçlar			
Dış Mali Borçlar			
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	5.045.976,5	1.874.161,6	1.308.670,1
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	4.343.859,3	3.315.228,0	-8.106.673,5
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	-2.654.925,1	-63.604.002,2	-11.326.675,2
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,0	0,0	0,0
M-) HAZİR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	-2.654.925,1	-63.604.002,3	-11.326.675,1
Kasa	0,0	0,0	0,0
Alınan Çekler	0,0	0,0	0,0
Banka	-2.303.537,7	-65.017.517,9	-12.226.422,8
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	-250.000,0	250.000,0	0,0
Proje Özel Hesabı	232.627,6	1.455.761,8	1.932.828,2
Döviz	-22.655,7	-294.176,2	-1.033.080,5
Döviz Gönderme Emirleri	-1.930,1	1.930,1	0,0
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	0,0	0,0	0,0
Diğer Hazır Değerler	-309.429,2	0,0	0,0
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,0	0,0	0,0

31.12.2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu

463

Yıl: 2021

Kamu İdaresi Adı

AKSARAY ÜNİVERSİTESİ

2020

2021

ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI
BAKİYESİ

ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ
HAREKETLER

ÖNCEKİ DÖNEM SONU
BAKİYESİ

DÖNEM BAŞI BAKİYESİ

DÖNEM İÇİ HAREKETLER

DÖNEM SONU BAKİYESİ

NET DE ER **352.199.485,80** **29.161.858,25** **381.361.344,05** **381.361.344,05** **28.652.955,27** **410.014.299,32**

A- Denge Kayıtları 2.281.942,94 -22.493.695,60 -20.211.752,66 -20.211.752,66 0,00 -20.211.752,66

B- Varlık Envanteri 155.375.642,54 570.476,57 155.946.119,11 155.946.119,11 597.024,31 156.543.143,42

C- Yükümlülük Envanteri -1.813.793,88 0,00 -1.813.793,88 -1.813.793,88 0,00 -1.813.793,88

Ç- De er Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00

D- Enflasyon Düzeltme Farkları

E- Di er 196.355.694,20 51.085.077,28 247.440.771,48 247.440.771,48 28.055.930,96 275.496.702,44

DE ER HAREKETLER **213.080.102,09** **69.786.113,81** **282.866.215,90** **282.866.215,90** **1.181.509,24** **284.047.725,14**

YEDEKLER

GEÇM YILLAR OLUMLU FAAL YET SONUÇLARI **474.195.635,38** **-28.591.381,68** **445.604.253,70** **547.870.376,04** **-27.943.244,29** **519.927.131,75**

GEÇM YILLAR OLUMSUZ FAAL YET SONUÇLARI **-722.560.564,60** **0,00** **-722.560.564,60** **-909.307.473,67** **0,00** **-909.307.473,67**

DÖNEM FAAL YET SONUÇLARI **0,00** **-84.480.786,73** **-84.480.786,73** **0,00** **11.776.576,14** **11.776.576,14**

Muhasebe Politikalarındaki De i iklikler

BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 463

Kamu İdaresi Adı AKSARAY ÜNİVERSİTESİ

Yıl: 2021

Bütçelenen Tutarlar

Gerçekleşen Tutar

Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini

Nihai Ödenek

	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	Gerçekleşen Tutar
TAHS LATLAR			
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Tebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.859.000,00	0,00	7.469.543,88
Alınan Ba ı ve Yardımlar ile Özel Gelirler	198.169.000,00	0,00	198.155.950,00
Di er Gelirler	2.881.000,00	0,00	5.410.811,67
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve adeler (-)	0,00	0,00	17.210,60
Toplam Tahsilatlar	207.909.000,00	0,00	211.019.094,95
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	145.278.000,00	159.184.650,00	157.578.705,54
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	20.561.000,00	22.484.450,00	22.324.520,33
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	11.757.000,00	17.291.074,00	15.229.880,41
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	4.413.000,00	4.634.150,00	3.489.372,97
Sermaye Giderleri	25.900.000,00	27.500.000,00	13.942.437,49
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	207.909.000,00	231.094.324,00	212.564.916,74
NET TAHS LATLAR/ÖDEMELER			0,99

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,
- Yörelerindeki 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 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 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	1.995.120,97
Vadeli Hesap	0
Özel Hesap	8.455.415,18
TOPLAM	10.450.536,15

ÖZEL HESAP BİLGİLERİ	TUTAR
Açılış Net Defter Değeri	13.466.645,58
Girişler	39.378.699,8
Kullanımlar	44.389.930,2
Kapanış Net Defter Değeri	8.455.415,18

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	1.949.914,45
Diğer Hibeler	0

PROJE ÖZEL HESABI BİLGİLERİ	TUTAR
Açılış Net Defter Değeri	1.949.914,45
Girişler	3.381.186,51
Kullanımlar	1.448.358,36
Kapanış Net Defter Değeri	3.882.742,6

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	60.007.121,38	60.007.121,38	0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	82.064.110,04	82.064.110,04	77.027.788,79
Binalar	504.326.699,98	500.326.699,98	297.249.981
Tesis, Makine ve Cihazlar	22.137.346,02	27.100.771,77	22.923.385,33
Taşıtlar	1.325.326,14	1.325.326,14	1.125.060,55
Demirbaşlar	40.551.889,75	45.599.922,05	43.874.414,65
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0	0	0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0	373.719,16	
TOPLAM	710.412.493,31	716.797.670,52	442.200.630,32

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	82.064.110,04	0	0
Binalar	497.340.589,38	0	2.986.110,6
TOPLAM	579.588.806,52	0	62.809.124,88

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	TUTAR
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	373.719,16
Yapılmakta Olan Binalar	0
Yapılmakta Olan Tesisler	0
TOPLAM	373.719,16

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	9.663.607,84
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0
TOPLAM	9.663.607,84

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 1.124.733,56 TL, giderleri ise 91.653,04 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 1.033.080,52 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 1.124.733,56 TL, giderleri ise 91.653,04 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 1.033.080,52 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

8. TAAHHÜTLER

GİDER TAAHHÜT HESAPLARI (MAL, HİZMET ALIMI ve YAPIM İŞLERİ)	
DÖNEM BAŞI	72.590.443,62
DÖNEM SONU	77.342.806,38
YIL İÇİ	4.752.362,76

YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	
DÖNEM BAŞI	0
DÖNEM SONU	373.719,16
YIL İÇİ	373.719,16

9. KOŞULLU VARLIKLAR

KOŞULLU VARLIKLAR	TUTAR
Alınan Teminat Mektupları Hesabı	1.132.517,3
TOPLAM	1.132.517,3

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 (M2)
1	40.000,00	55.175,71	1 NOLU	3.YIL	188.233,60	199,4
2	10.500,00	13.227,84	2 NOLU	2.YIL	24.590,94	26,05
4	10.000,00	13.428,69	4 NOLU	3.YIL	35.928,26	38,06
5	16.000,00	20.612,56	5 NOLU	3.YIL	24.695,00	26,16
6	30.650,00	39.775,56	6 NOLU	3.YIL	25.667,36	27,19
7	38.000,00	49.479,92	7 NOLU	3.YIL	312.530,00	331,07
8	15.700,00	18.277,96	8 NOLU	3.YIL	25.667,36	27,19
9	16.000,00	22.070,28	9 NOLU	3.YIL	26.583,00	28,16
10	26.000,00	32.754,80	10-11 NOLU	2.YIL	50.654,96	53,66
11	32.500,00	44.836,26	12 NOLU	3.YIL	188.233,60	199,4
12	30.000,00	34.365,00	13 NOLU	2.YIL	93.456,00	99
13	16.000,00	16.000,00	14 NOLU	1.YIL	29.094,00	30,82
14	14.000,00	20.579,76	15 NOLU	3.YIL	55.167,36	58,44
17	11.900,00	11.900,00	18 NOLU	1.YIL		
18	75.250,00	101.050,88	19 NOLU	3.YIL	420.193,28	445,12
21	7.400,00	7.400,00	22 NOLU	1.YIL		
22	17.700,00	17.700,00	23 NOLU	1.YIL	55.167,36	58,44
23	21.000,00	27.695,28	24 NOLU	3.YIL	29.094,00	30,82
24	15.000,00	15.000,00	KAHVE DÜKKANI	1.YIL	14.160,00	15
25	15.750,00	15.750,00	GİRİŞ SAĞ KISIM FAST FOOD	1.YIL	18.880,00	20
26	14.600,00	17.896,68	İŞ BANKASI ATM (ÇARŞI ÖNÜ)	2.YIL	-	6
28	17.760,00	17.760,00	İŞ BANKASI ATM (A GİRİŞ KAPISI)	1.YIL	-	6
29	16.000,00	16.000,00	ZİRAAT ATM (MERKEZİ D.)	1.YIL	-	6
30	13.950,00	18.251,64	ZİRAAT ATM (A KAPISI)	3.YIL	-	6
31	8.500,00	13.216,31	PTT ATM (A KAPISI)	4.YIL	-	6
32	71.000,00	71.000,00	EĞİTİM K.	1.YIL	219.395,04	183
33	10.000,00	13.363,08	KÜTÜPHANE K.	3.YIL	392.033,76	254
34	3.100,00	3.564,08	REKTÖRLÜK K.	2.YIL	96.094,64	70
35	19.500,00	26.062,64	İSLAMİ İLİMLER K.	3.YIL	245.216,11	441
36	87.000,00	87.000,00	MÜHENDİSLİK K.	1.YIL	266.151,36	222
38	17.750,00	23.719,48	TEKNİK MYO K.	3.YIL	289.100,00	350
39	8.750,00	11.692,68	MERKEZİ DERSLİK K.	3.YIL	188.800,00	200
40	12.000,00	12.000,00	ORTAKÖY MYO K.	1.YIL	320.488,00	388
41	19.100,00	25.523,48	SAĞLIK BİLİMLERİ K.	3.YIL	437.591,20	365
42	10.000,00	13.363,08	SOSYAL BİLİMLER K.	3.YIL	214.760,00	260
43	78.000,00	78.000,00	İİBF K.	1.YIL	365.664,00	305
44	107.000,00	138.971,60	FEN EDEBİYAT K.	2.YIL	215.586,00	261
45	25.000,00	25.000,00	SPOR BİLİMLERİ K.	1.YIL	454.300,00	550

10. DİĞER NAZIM HESAPLAR

NAZIM HESAPLAR	TUTAR
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	2.733.285,33
TOPLAM	2.733.285,33

DİĞER NAZIM HESAPLAR	TUTAR
Yükseköğretim Kurumu Bilimsel Projeler Hesabı	957.709,91
Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	859.751,39
Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı	3.467.048,00
TOPLAM	5.284.509,30



AKSARAY
NİSAN 2022