



Ankara Yıldırım Beyazıt Üniversitesi

2020 Yılı Temel Mali Tablolar

- *Mali Tablolar
- *Önemli Muhasebe Politikaları
- *Açıklayıcı Notlar

MALİ TABLO HAZIRLAMA REHBERİ

A. MALİ TABLO ÖRNEKLERİ

1. BİLANÇO	3
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	4
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	7
5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	8

B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

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 MUHASEBELEŞTİRİLMESİ	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

8. ENFLASYON DÜZELTMESİ

9. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR

a) Koşullu Yükümlülükler	13
b) Koşullu Varlıklar	14

10. KARŞILIKLAR

11. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ

12. BAĞIŞLAR VE HİBELER

D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	15
1. BANKA BİLGİLERİ	15
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	19
6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	19
7. GELİRLER	20
8. GİDERLER	20
9. NAKİT AKIŞ TABLOSU	19
10. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	19
a) Kur Farklarının Etkisi	19
b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi	19
11. TAAHHÜTLER	19
12. KOŞULLU VARLIKLAR	20
a) Alınan Teminat Mektupları	20
b) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	20
13. DİĞER NAZIM HESAPLAR	20

A. MALİ TABLO ÖRNEKLER

1. BİLANÇO

BİLANÇO				Yıl: 2020			
Kamu İdaresi Kodu	38.97.00.00						
Kamu İdaresi Adı	YILDIRIM BEYAZIT ÜNİVERSİTESİ						
	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI	PASİF HESAPLAR	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
DÖNEN VARLIKLAR	118.118.097,14	145.151.007,40	165.308.456,45	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	4.044.190,41	3.649.248,78	9.426.413,09
10 HAZIR DEĞERLER	29.579.178,04	42.884.576,39	6.484.067,87	32 FAALİYET BORÇLARI	1.875.789,13	940.447,61	1.419.196,32
102 BANKA HESABI	26.826.557,20	40.914.913,75	885,00	320 BUTÇE EMANETLERİ HESABI	1.875.789,13	940.447,61	1.419.196,32
104 PROJE ÖZEL HESABI	2.752.621,56	1.969.662,54	6.483.169,87	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	121.531,45	385.799,55	308.846,82
12 FAALİYET ALACAKLARI	81.852.000,00	96.175.000,00	121.345.240,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	56.808,82	153.325,31	36.801,35
120 GRUPLANDIRILAN ALACAKLAR HESABI	81.852.000,00	96.175.000,00	121.345.240,00	333 EMANETLER HESABI	64.924,58	233.474,24	272.845,57
13 KURUM ALACAKLARI	0,00	0,00	27.161.934,52	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.046.869,62	2.323.001,60	7.696.981,10
135 TRK HAZİNE KURUMUNUN HESABINDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	27.161.934,52	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.559.182,65	1.941.801,98	1.967.187,74
14 DİĞER ALACAKLAR	7.688,27	6.844,47	98.310,82	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	456.404,82	448.826,40	569.672,69
140 KURULUŞUN ALACAKLAR HESABI	7.688,27	6.844,47	98.310,82	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN	31.282,38	32.573,24	38.012,00
15 STOKLAR	1.258.490,49	1.647.522,54	2.467.203,18	368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAHSİLENDİRİLMİŞ	0,00	0,00	5.122.008,67
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.258.490,49	1.647.522,54	2.467.002,50				
151 YARI MAMULLER-ÜRETİM HESABI	0,00	0,00	200,68	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0,00	0,00	1.388,75
				380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00	0,00	1.388,75
16 ÖN ÖDEMELER	5.341.830,46	6.367.977,96	7.753.699,96	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	4.726.375,33	5.955.477,97	7.810.064,22
162 BUTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	5.341.830,46	6.367.977,96	7.753.699,96	43 DİĞER BORÇLAR	162.650,82	72.934,06	169.394,13
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	78.909,00	71.286,14	0,00	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	162.650,82	72.934,06	169.394,13
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	78.909,00	71.286,14	0,00	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	4.563.716,51	5.882.543,91	7.640.670,09
DURAN VARLIKLAR	196.192.419,90	1.071.431.112,80	1.094.196.828,14	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	4.563.716,51	5.882.543,91	7.640.670,09
22 FAALİYET ALACAKLARI	1.328.475,89	1.278.000,89	1.255.160,02	5 ÖZ KAYNAKLAR	305.539.951,30	1.206.977.393,47	1.242.268.907,28
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.328.475,89	1.278.000,89	1.255.160,02	50 NET DEĞER	805.393.143,00	1.485.912.004,24	1.520.492.748,54
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	5.000,00	5.000,00	214.700,00	500 NET DEĞER HESABI	805.393.143,00	1.485.912.004,24	1.520.492.748,54
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	5.000,00	5.000,00	114.700,00	51 DEĞER HAREKETLERİ	-399.395.366,52	-102.188.517,37	-98.912.421,43
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	0,00	0,00	100.000,00	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	-399.395.366,52	-102.188.517,37	-98.912.421,43
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	194.858.944,01	1.070.148.111,91	1.092.727.068,12	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	247.666.965,60	303.979.969,24	444.571.884,48
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI	174.991.888,59	906.197.995,00	906.197.995,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	247.666.965,60	303.979.969,24	444.571.884,48
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	8.532.188,72	8.532.188,72	8.532.188,72	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-252.301.052,35	-441.232.065,35	-658.220.208,18
252 BİNALAR HESABI	138.858.620,69	253.710.309,44	252.292.055,98	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI	-252.301.052,35	-441.232.065,35	-658.220.208,18
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	19.697.400,26	21.964.917,67	22.566.428,02	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-95.823.739,23	-39.493.997,29	34.336.903,87
254 TAŞITLAR HESABI	1.536.923,71	1.536.923,71	1.536.923,71	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇU HESABI	0,00	0,00	34.336.903,87
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	30.639.571,23	38.571.023,44	41.592.653,03	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUÇU	-95.823.739,23	-39.493.997,29	0,00
257 BİRİKİMİ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-190.336.040,91	-260.938.026,08	-263.684.463,73				
258 YAPILMAMİTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	10.938.391,72	20.572.700,01	43.692.487,39	PASİF TOPLAM	314.310.517,04		1.259.505.384,59
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00				
260 HAKLAR HESABI	5.897.011,78	7.525.146,82	8.764.939,54				
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI	859.799,33	859.799,33	859.799,33				
268 BİRİKİMİ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-6.756.811,11	-8.384.946,15	-9.624.738,87				
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00				
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	486.780,61	831.179,74	955.991,04				
299 BİRİKİMİ AMORTİSMANLAR	-486.780,61	-831.179,74	-955.991,04				
	314.310.517,04	1.216.582.120,20	1.259.505.384,59				
2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI					
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	4.417.909,80	9.312.456,80	8.673.955,65				
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	4.417.909,80	9.312.456,80	8.673.955,65				
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00				
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00				
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	438.304,71	25.495.453,42	17.286.413,77				
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	438.304,71	25.495.453,42	17.286.413,77				
949 BASKA BİRİMLER ADINA ELELEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	1.063.707,16	807.387,15	1.198.657,11				
949 BASKA BİRİMLER ADINA ELELEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	1.063.707,16	807.387,15	1.198.657,11				
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURULUŞLARI BÜLGESEL PROJELER HESABI	1.946.556,48	637.430,59	999.995,36				
963 BÜLGESEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	1.946.556,48	637.430,59	999.995,36				
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GELİRLERİ HESABI	0,00	0,00	20.831,25				
998 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	1.456.292,24	4.350.485,52	5.256.065,36				
999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	1.456.292,24	4.350.485,52	5.276.086,61				

28.04.2021 13:32:37

** Rapor 28/04/2021 - 02:38:29 tarihli bilgileri içermektedir

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 38.97.00.00						FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU						Mali Yıl: 2020					
Kamu İdaresi Adı YILDIRIM BEYAZIT ÜNİVERSİTESİ																	
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GELİRİN TÜRÜ	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI				
630	00	00	GİDERLER HESABI	325.587.632,92	310.445.138,13	260.951.770,12	600	00	00	GELİRLER HESABI	230.308.452,63	271.803.585,64	296.250.386,48				
630	01	00	Personel Giderleri	122.329.669,09	158.865.239,40	182.922.209,15	600	03	00	Teğebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	23.047.246,82	30.918.954,06	30.921.410,08				
630	01	01	MEMURLAR	108.734.105,15	140.021.894,16	164.973.729,43	600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	22.907.756,00	30.688.778,19	30.827.552,79				
630	01	02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	3.680.188,79	4.180.056,20	4.195.669,98	600	03	06	Kira Gelirleri	139.490,82	230.175,87	93.857,29				
630	01	03	İŞÇİLER	7.664.280,55	10.737.917,91	12.226.366,49	600	04	00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	193.901.323,08	224.909.926,45	250.325.436,32				
630	01	04	GEÇİCİ PERSONEL	220.128,33	194.841,04	103.423,88	600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	3.134.648,90	2.259.858,47	5.108.493,67				
630	01	05	Diğer Personel	2.030.966,27	3.730.530,09	1.423.019,37	600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış	187.008.000,00	210.452.000,00	241.954.000,00				
630	02	00	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet	17.733.813,21	23.546.178,10	27.590.263,61	600	04	03	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	2.849,09	11.838,04	0,00				
630	02	01	Memurlar	15.120.609,86	19.958.793,26	23.808.424,90	600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Baēışlar	0,00	561.794,29	883.680,13				
630	02	02	Sözleşmeli Personel	765.295,03	862.591,42	885.461,06	600	04	05	Proje Yardımları	3.755.825,09	11.624.435,65	2.379.262,52				
630	02	03	İşçiler	1.683.101,02	2.357.932,00	2.685.941,93	600	05	00	Diğer Gelirler	7.616.916,74	15.078.350,54	13.600.139,18				
630	02	04	Geçici Personel	119.947,75	226.622,71	94.329,15	600	05	01	Faiz Gelirleri	2.149.470,85	3.088.145,52	2.022.648,72				
630	02	05	Diğer Personel	44.859,55	68.602,43	55.582,43	600	05	02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	1.272.437,44	1.722.572,15	1.426.267,87				
630	02	99	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Geçikme	0,00	71.636,28	60.524,14	600	05	03	Para Cezaları	98.238,36	173.158,58	104.158,69				
630	03	00	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	24.963.275,23	24.452.230,59	20.215.195,64	600	05	08	Diğer Çeşitli Gelirler	5.370,47	0,00	0,00				
630	03	01	Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	306.414,59	8.690,00	45.434,98	600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	4.091.399,62	10.094.474,29	10.047.063,90				
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	14.507.403,01	20.687.406,04	15.421.012,64	600	11	00	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	5.742.965,99	890.775,67	1.403.400,90				
630	03	03	Yolluklar	835.254,74	241.351,73	132.400,17	600	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan	1.641.705,60	890.775,67	1.403.400,65				
630	03	04	Görev Giderleri	315.194,53	510.468,89	439.688,21	600	11	04	Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan	4.049.985,53	0,00	0,09				
630	03	05	Hizmet Alımları	8.168.089,53	2.478.058,40	3.941.249,84	600	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	51.274,86	0,00	0,16				
630	03	06	Temsil ve Tanıtım Giderleri	0,00	2.150,00	15.896,40	600	25	00	Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıkların Elde Edilen Gelirler	0,00	5.578,92	0,00				
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimenkul Mal Alım, Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	509.852,70	179.420,19	62.565,08	600	25	01	Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinden Bedelsiz	0,00	5.578,92	0,00				
630	03	08	Gayrimenkul Mal Alım, Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	321.066,13	344.683,34	156.948,32	GELİRLER TOPLAMI (B)						230.308.452,63	271.803.585,64	296.250.386,48		
630	05	00	Cari Transferler	6.118.555,47	8.005.529,93	12.727.230,21											
630	05	01	Görev Zararları	2.424.000,00	3.632.000,00	9.859.608,67											
630	05	03	Kar Amacı Götmeyen Kuruluşlara Yapılan	705.816,06	861.000,00	204.400,00											
630	05	04	Hane Halkına Yapılan Transferler	2.711.010,15	3.512.529,93	2.663.221,54											
630	05	06	Yurtdışına Yapılan Transferler	277.729,26	0,00	0,00											
630	07	00	Sermaye Transferleri	252.831,22	185.096,59	151.827,48											
630	07	01	Yurtiçi Transferleri	252.831,22	185.096,59	151.827,48											
630	11	00	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	818.180,10	860.246,23	557.057,11											
630	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden	818.180,10	797.257,29	556.995,25											
630	11	04	Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden	0,00	0,00	61,72											
630	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	62.988,94	0,14											
630	12	00	Gelirlerin Ret ve İadesinden	42.385,75	0,00	0,00											

630	12	03	Tejebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	42.385,75	0,00	0,00
630	13	00	Amortisman Giderleri	147.877.182,01	87.149.057,07	7.997.198,96
630	13	01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	145.217.178,48	85.356.275,49	6.697.406,24
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman	2.660.003,53	1.628.135,04	1.239.792,72
630	13	03	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	0,00	164.646,54	60.000,00
630	14	00	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	17.863,45	2.854.085,93	3.264.967,14
630	14	01	Kütasiye Malzemeleri	17.835,13	589.181,78	782.369,41
630	14	02	Beslenme/Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan	0,00	31.625,50	6.444,31
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	0,00	349.965,84	471.798,39
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yakıtları	0,00	120.188,57	71.328,64
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	0,00	407.374,17	467.187,91
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyat Malzemeleri	0,00	167.725,01	312.508,55
630	14	07	Yiyecek	0,00	42.022,00	13.774,06
630	14	08	İçecek	0,00	19.855,21	6.681,33
630	14	09	Canlı Hayvanlar	0,00	16.927,42	232.349,80
630	14	10	Zirai Maddeler	0,00	0,00	98.325,00
630	14	11	Yem	0,00	15.618,00	0,00
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	28,32	350.159,46	473.570,34
630	14	13	Yedek Parçalar	0,00	127.731,93	106.572,53
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	0,00	35.929,56	0,00
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	0,00	228.541,61	46.320,00
630	14	16	Spor Malzemeleri	0,00	90.746,44	5.900,00
630	14	17	Bazılgı Ekipmanları	0,00	0,00	4.749,50
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	0,00	260.493,43	165.087,37
630	15	00	Karşılık Giderleri	2.102.136,59	1.390.528,26	1.758.126,18
630	15	04	Kıdem Tasminatı Karşılıkları	2.102.136,59	1.390.528,26	1.758.126,18
630	20	00	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	17.829,24	48.495,47	0,00
630	20	01	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	0,00	48.495,47	0,00
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	17.829,24	0,00	0,00
630	25	00	Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak	0,00	0,00	57.686,20
630	25	01	Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu	0,00	0,00	17.616,20
630	25	02	Özel Bütçe Kapsamındaki Kamu	0,00	0,00	40.070,00
630	30	00	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	3.313.911,56	2.665.521,81	3.686.649,91
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	3.313.911,56	2.665.521,81	3.686.649,91
630	99	00	Diğer Giderler	0,00	422.928,75	23.358,53
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer	0,00	422.928,75	23.358,53
GİDERLER TOPLAMI (A)				325.587.632,92	310.445.138,13	260.951.770,12
				2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
GİDERLER TOPLAMI (A)				325.587.632,92	310.445.138,13	260.951.770,12
GELİRLER TOPLAMI (B)				230.308.452,63	271.803.585,64	296.250.386,48
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)				544.558,94	852.444,80	961.712,49

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
610	00	00 İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	544.558,94	852.444,80	961.712,49
610	03	00 Tejebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	491.339,07	831.164,43	946.562,49
610	03	01 Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	490.922,07	831.164,43	946.562,49
610	03	06 Kira Gelirleri	417,00	0,00	0,00
610	04	00 Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	47.134,23	21.000,00	15.150,00
610	04	05 Proje Yardımları	47.134,23	21.000,00	15.150,00
610	05	00 Diğer Gelirler	6.085,64	280,37	0,00
610	05	09 Diğer Çeşitli Gelirler	6.085,64	280,37	0,00
İNDİRİM,İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)			544.558,94	852.444,80	961.712,49
			2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
NET GELİR [D= (B-C)]			229.763.893,69	270.951.140,84	295.288.673,99
ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)			0,00	0,00	0,00
FAALİYET SONUCU [(D+E)-A](+/-)			-95.823.739,23	-39.493.997,29	34.336.903,87

3.NAKİT AKIŞ TABLOSU

Ankara Yıldırım Beyazıt Üniversitesi 2018-2019-2020 Yılı Nakit Akış Tablosu

NAKİT AKIŞLARI	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	175.671.264,9	255.235.957,5	266.711.191,5
Vergi Gelirleri	0,0	0,0	0,0
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	22.462.022,0	30.090.794,2	29.976.236,3
Alınan Bağış ve Yardımlar	144.159.688,9	210.056.426,5	223.157.196,3
Faizler, Cezalar, Paylar	7.384.739,0	15.088.736,9	13.577.758,9
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	1.464.815,0	0,0	0,0
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıktıları	173.058.987,3	222.058.066,7	243.837.985,8
Personel Giderleri	122.329.669,1	158.565.239,4	179.922.209,2
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi	17.733.813,2	25.546.178,1	27.590.263,6
Mali ve Hizmet Giderleri	23.310.206,8	25.387.572,1	19.736.446,9
Faiz Giderleri	0,0	0,0	0,0
Cari Transferler	6.118.555,5	8.005.529,9	12.727.230,2
Sermaye Transferleri	252.831,2	683.096,6	151.827,5
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	3.313.911,6	2.445.521,8	3.686.649,9
Diğer Giderler	0,0	1.422.928,8	23.558,5
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	1.243.232,1	1.026.147,5	1.385.722,0
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	1.369.045,5	32.151.743,3	21.487.483,7
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	0,0	0,0
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	0,0	0,0
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	0,0	0,0
Arazi ve Arsalar	0,0	0,0	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0	0,0	0,0
Binalar	0,0	0,0	0,0
Tesis, Makine ve Cihazlar	0,0	0,0	0,0
Taahhütler	0,0	0,0	0,0
Demirbaşlar	0,0	0,0	0,0
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,0	0,0
Yapımsız 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	0,0
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	21.013.527,8	42.663.811,2	40.574.594,5
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	8.227.934,2	5.024.774,2	4.391.266,8
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	9.307.410,0	36.010.902,0	34.943.534,9
Arazi ve Arsalar	0,0	0,0	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0	0,0	0,0
Binalar	0,0	0,0	0,0
Tesis, Makine ve Cihazlar	0,0	1.265.676,9	1.361.912,8
Taahhütler	714.169,3	1.672.170,7	0,0
Demirbaşlar	7.286.095,9	4.165.770,5	5.020.442,2
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,0	0,0
Yapımsız Olan Yatırımlar	1.307.144,8	28.742.637,3	28.501.180,0
Yatırım Avansları	0,0	0,0	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,0	164.646,5	60.000,0
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	0,0	0,0	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	3.478.183,6	1.628.135,0	1.239.792,7
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-21.013.527,8	-42.663.811,2	-40.574.594,5
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	-19.644.482,3	-10.512.067,9	-19.087.110,8
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
H-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	15.423,0	49.525,0	-22.840,9
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	0,0
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	0,0
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	15.423,0	49.525,0	-22.840,9
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	693.125,3	-41.025,8	5.393.486,9
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	0,0
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,0	0,0	0,0
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,0	0,0	0,0
Tahviller	0,0	0,0	0,0
Bonolar	0,0	0,0	0,0
Diğer İç Mali Borçlar	0,0	0,0	0,0
Diğer Mali Borçlar	0,0	0,0	0,0
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	693.125,3	-41.025,8	5.393.486,9
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	677.702,3	-90.550,8	5.416.327,8
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	-18.966.780,0	-10.602.618,6	-13.670.783,0
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,0	0,0	0,0
M-) HAZİR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	-18.966.780,0	-10.602.618,6	-13.670.783,0
Kasa	0,0	0,0	0,0
Alınan Çekler	0,0	0,0	0,0
Banka	-19.092.525,9	-10.989.130,2	-17.337.884,9
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	4.704,4	0,0	0,0
Proje Özel Hesabı	121.041,5	218.284,6	4.513.507,3
Döviz	0,0	168.227,0	-846.405,4
Döviz Gönderme Emirleri	0,0	0,0	0,0
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	0,0	0,0	0,0
Diğer HAZİR Değerler	0,0	0,0	0,0
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,0	0,0	0,0

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU						
Kamu İdaresi Kodu	38.97.00.00			Yıl 2020		
Kamu İdaresi Adı	YILDIRIM BEYAZIT ÜNİVERSİTESİ					
	2019			2020		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
NET DEĞER	805.393.143,80	680.518.860,44	1.485.912.004,24	1.485.912.004,24	34.580.744,30	1.520.492.748,54
A- Denge Kayıtları	131.371.525,55	0,00	131.371.525,55	131.371.525,55	0,00	131.371.525,55
B- Varlık Envanteri	299.519.846,41	-282.141.333,57	17.378.512,84	17.378.512,84	200.000,00	17.578.512,84
C- Yükümlülük Envanteri	-1.136.636,19	0,00	-1.136.636,19	-1.136.636,19	0,00	-1.136.636,19
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Diğer	375.638.408,03	962.660.194,01	1.338.298.602,04	1.338.298.602,04	34.380.744,30	1.372.679.346,34
DEĞER HAREKETLERİ	-399.395.366,52	297.206.849,15	-102.188.517,37	-102.188.517,37	3.276.095,94	-98.912.421,43
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	340.774.239,37	-36.794.270,13	303.979.969,24	481.474.114,78	-36.902.230,30	444.571.884,48
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET	-441.232.065,35	0,00	-441.232.065,35	-658.220.208,18	0,00	-658.220.208,18
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	-39.493.997,29	-39.493.997,29	0,00	34.336.903,87	34.336.903,87
Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler						
28.04.2021 14:36:45						
G.Y.M.Y. Örnek:23						

5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

ANKARA YILDIRIM BEYAZIT ÜNİVERSİTESİ BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU			
	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
TAHSİLATLAR			
Vergi Gelirleri	0,00		0,00
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00		0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	651.000,00		30.921.958,59
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	197.270.000,00		204.832.700,00
Diğer Gelirler	988.000,00		6.182.998,73
Sermaye Gelirleri	0,00		0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00		0,00
Red ve İadeler (-)	0,00		852.444,80
Toplam Tahsilatlar	198.909.000,00		241.085.212,52
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	144.615.000,00	157.228.270,85	156.673.895,79
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	21.348.000,00	23.533.286,60	23.525.669,63
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	4.953.000,00	28.817.121,02	26.331.873,49
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	4.493.000,00	5.120.600,00	4.921.712,97
Sermaye Giderleri	23.500.000,00	32.294.687,92	22.445.687,23
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	198.909.000,00	246.993.966,39	233.898.839,11
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			1,03

G.Y.M.Y. Örnek:24

B- KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

1-Adres :

Ankara Yıldırım Beyazıt Üniversitesi Esenboğa Külliyesi Dumlupınar Mahallesi
Esenboğa/Ankara
Tel : (0 312) 906 10 00
Fax : (0 312) 906 29 50
Mail : destek@ybu.edu.tr

2-Misyon:

Evrensel değerler ışığında verdiği nitelikli eğitimle bilim, kültür, spor ve sanat alanlarında sorgulamaya açık, ahlaki değerlere saygılı bireyler yetiştirmeyi; yaptığı araştırmalar ile bilgi ve teknoloji üreterek toplum yararına sunmayı; sahip olduğu girişimcilik ruhuyla ürettiği bilgi ve teknoloji ekseninde insanlık için fayda üretmeyi; hissettiği sosyal sorumluluk bilinciyle ulusal ve uluslararası düzeyde beşeri sermayenin gelişimine katkıda bulunmayı misyonu olarak benimser.

3-Vizyon:

Sunduğu eğitim-öğretim ile iyi bir gelecek inşasına katkı sağlayan, ilim geleneğimizin engin birikimini günümüze taşımayı başaran, araştırma ve projeleriyle insanlık adına faydalar üreten, uluslararası düzeyde saygınlık kazanmış, akademik, idari ve mali özerkliğe sahip bir üniversite olmayı vizyonu olarak benimser.

4-Hukuki Yapı:

Üniversitemiz, bilimsel veriler ışığında çağımızın ihtiyacına cevap veren araştırma faaliyetleri ile bilim ve teknolojiye katkıda bulunacak, donanımlı bireyler yetiştirmek amacıyla ülkemizin 97. ve başkentimiz Ankara' nın 5. devlet üniversitesi olarak (27648 sayı ve 21 Temmuz 2010 tarihinde resmî gazete yayımlanan karar uyarınca) 7 fakülte, 1 yüksekokul ve 4 enstitü ile 1 konservatuvarla 03 Ekim 2011 tarihinde eğitim öğretime başlamıştır.

Ankara'da kurulan 5'nci devlet üniversitesi olması nedeniyle, yüksek beklentilere konu olmuş ve kendisine ulusal/uluslararası önemli roller biçilmiştir. AYBÜ çok hızlı akademik personel istihdamına girmiş ve kısa süre içerisinde bütün fakülte, bölüm ve hatta anabilim dallarının çekirdek kadrosunu oluşturur duruma gelmiştir. 2020 itibari ile 15 fakülte, 1 yüksekokul, 1 devlet konservatuvarı, 3 meslek yüksekokulu, 5 enstitü ve 27 uygulama ve araştırma merkezi bulunmaktadır.

5-Görev ve Faaliyetleri:

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

C.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.

İdaremise 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 II sayılı cetvelde 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 Bankasıncı 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 arttırılması için yapılan harcamalar veya verilen kıymetlerin toplamını ifade ederken kamu idareleri tarafından edinilen varlık ve hizmetler, bunların elde edilme maliyet bedelleriyle muhasebeleştirilir. Maliyet bedeli tespit edilemeyen varlık ve kaynakların değerlemesine ilişkin hükümler saklıdır. Söz konusu değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durumlar aşağıdaki gibidir.

- Kamu idarelerinin bizzat kendi imkânlarıyla ürettikleri maddi ve maddi olmayan duran varlıkların üretimi için yapılan giderler,
- Kira veya sermaye geliri veya bunların her ikisini elde etmek amacıyla edinilen ve kısa dönemde satış veya diğer işlemlere konu edilmesi düşünülmeyen yatırım amaçlı varlıklar,
- Stoklar,
- Gerek yatırım ve gerekse kullanım amacıyla edinilen maddi duran varlıklar,
- Duran varlıkların ilk defa amortisman ve tükenme payı ile enflasyon düzeltmesi işlemleri,
- Şartlı bağış ve yardımların kullanılması sonucu kamu idaresi adına kaydı gereken bir varlık üretilmesi durumu.

b) Gerçeğe Uygun Değer:

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

- Hizmet imtiyaz varlıkları,
- Finansal kiralama işlemine konu varlıkların gerçeğe uygun değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değeri karşılaştırılması sonucunda düşük olan değer ise,
- Herhangi bir maliyet yüklenilmeksizin edinilen maddi ve maddi olmayan duran varlıklar,
- Kamu idarelerinin karşılığını doğrudan vermeden veya düşük bir bedel karşılığında elde ettiği gelirler dışında, verilen mal, hizmet ya da sağlanan faydanın karşılığı olan gelirler,
- Mal ve hizmetlerin takas yoluyla satışı işlemlerinden sağlanan tutarlar,
- Aynı olarak alınan şartlı bağış ve yardımlar,

c) İtibari Değer

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

d) İz Bedeli

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

- Sanat eserlerinden hesaplara alınmasına karar verilenlerden sigortalanmamaları veya değer takdir edilememesi durumunda olanlar,
- 13/9/2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte iz bedeli ile izlenmesine karar verilen taşınmazlar.

e) Net Gerçekleşebilir Değer

Net gerçekleşebilir değer; olağan iş akışı içerisinde tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyetleri ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış giderleri toplamının düşülmesiyle elde edilen tutarı ifade edip söz konusu ölçütün kullanılabileceği durum aşağıdaki gibidir.

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

7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR

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

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

Tebliğde ayrıca dayanıklı taşınırların 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 2020 yılı mali tablolarında enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

9. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR

a) Koşullu Yükümlülükler

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

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

b) Koşullu Varlıklar

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

11. 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.

12. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ

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

13. 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 gerçekleştirildikçe gelir olarak kaydedilmektedir.

B. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri

Tutar

Vadesiz hesap	4.827.263,61
Özel hesaplar	22.335.568,91
Toplam	27.162.832,52

Özel Hesap Bilgileri

Tutar

Açılış Net Defter Değeri	3.018.874,33
Girişler	45.182.393,57
Kullanımlar	25.865.698,99
Kapanış Net Defter Değeri	22.335.568,91

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 tutar	0,00
Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler	6.483.169,87
Diğer Hibeler	0,00

Proje Özel Hesabı Bilgileri

Tutar

Açılış Net Defter Değeri	1.969.662,54
Girişler	14.785.761,48
Kullanımlar	10.272.254,15
Kapanış Net Defter Değeri	6.483.169,87

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.

	Sermaye Payı Oranı		
	% 10 'a Kadar Olanlar	% 10-50 (Dahil) Arası Olanlar	% 50 'den Fazla Olanlar
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	14.700,00		100.000,00
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler			
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler			100.000,00
Diğer Mali Duran Varlıklar			

4. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	986.197.995,00	986.197.995,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	8.532.188,72	8.532.188,72	392.211,94
Binalar	253.710.389,44	252.292.855,98	198.587.408,01
Tesis, Makine ve Cihazlar	21.964.917,67	22.566.428,02	19.859.283,73
Taşıtlar	1.536.923,71	1.536.923,71	1.191.936,10
Demirbaşlar	38.571.023,44	41.592.653,03	36.941.392,91
Yapılmakta Olan Yatırımlar	20.572.700,01	43.692.487,39	0,00
Toplam	1.331.086.137,99	1.356.411.531,85	256.972.232,69

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	281.680,00	0,00	985.916.315,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00	8.532.188,72
Binalar	15.915.835,00	0,00	236.377.020,98
Toplam	16.197.515,00	0,00	1.230.825.524,70

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00
Yapılmakta Olan Binalar	43.692.487,39
Yapılmakta Olan Tesisler	0,00
Toplam	43.692.487,39

5. KARŞILIKLAR

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

Kıdem Tazminatı Karşılıkları	Tutar
Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	7.640.670,09
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Toplam	7.640.670,09

6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

Mali Varlık / Yükümlülükler	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	114.700,00	114.700,00
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler		
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	100.000,00	100.000,00
Kamu İdarelerine Mali Borçlar		

7. GELİRLER

Hazine Yardımı	214.785.760,00
Öğrenci Harç Gelirleri	30.313.557,03
Öğrenci Katkı Payı Telfi Gelirleri	8.638.868,40
Alınan Bağış ve Yardımlar	872.999,40
Yemek Geliri	491.452,00
Mevduat Faizleri	865.152,16
Diğer Gelirler	2.331.464,17
TOPLAM	258.299.253,16

8. GİDERLER

01- Personel Giderleri	182.694.374,02
02- Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	27.563.095,39
03- Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	23.569.000,43
05- Cari Transfer	5.812.029,50
06- Sermaye Giderleri	31.304.230,67
TOPLAM	270.942.730,01

12. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	0,00
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	16.665,00
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	5.256.065,36
Alınan Teminat Mektupları	8.673.955,65
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	0,00
Toplam	13.946.686,01

13. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	1.198.657,11
Diğer Nazım Hesaplar	5.276.896,61