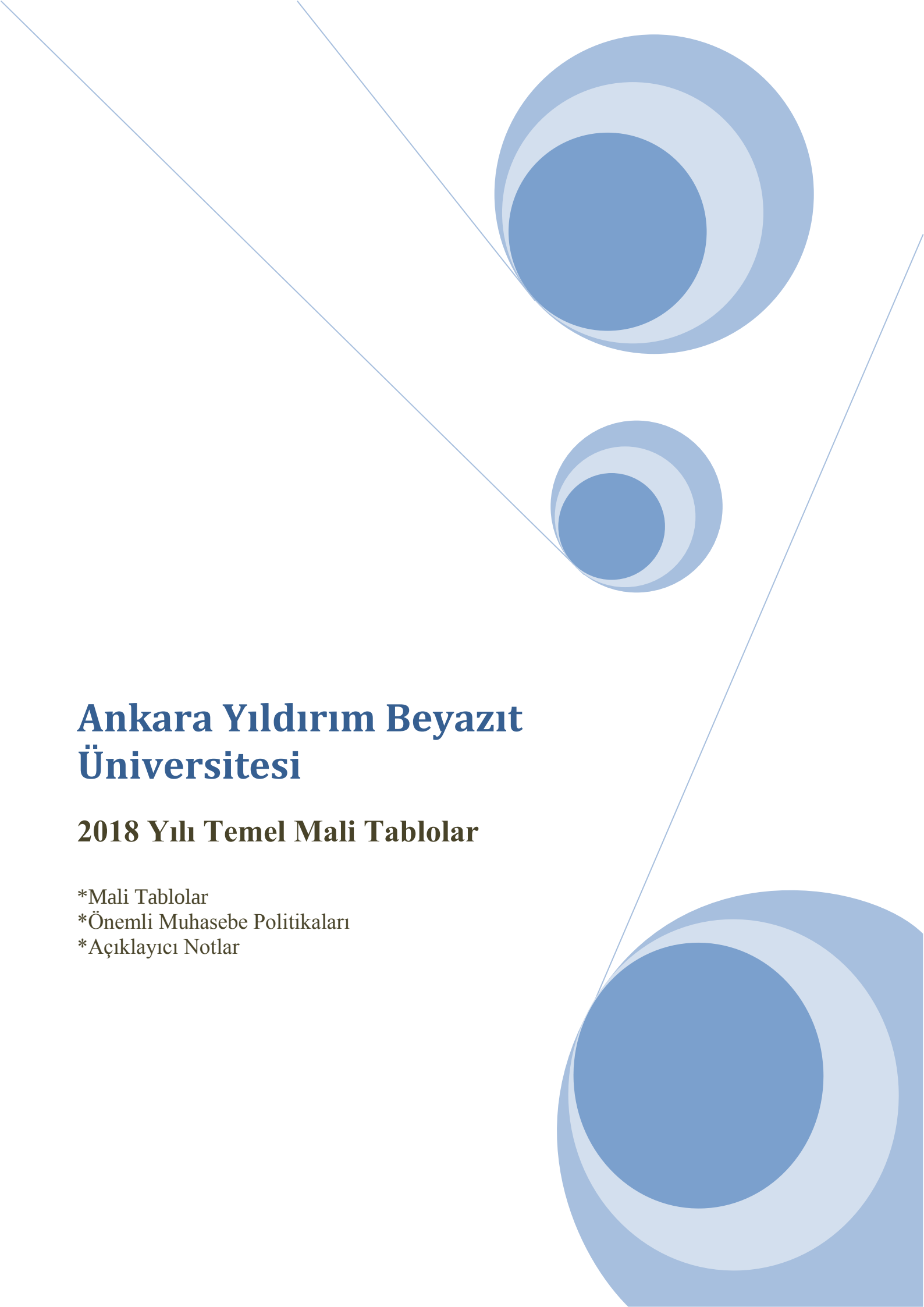




Ankara Yıldırım Beyazıt Üniversitesi

2018 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 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. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR	13
a) Koşullu Yükümlülükler	13
b) Koşullu Varlıklar	14
9. KARŞILIKLAR	14
10. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	14
11. BAĞIŞLAR VE HİBELER	14

D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	15
1. BANKA BİLGİLERİ	15
2. PROJE ÖZEL HESABI	16
3. MALİ DURAN VARLIKLAR	17
4. MADDİ DURAN VARLIKLAR	17
a) Tahsisli Taşınmazlar	17
5. KARŞILIKLAR	18
6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	18
7. GELİRLER	18
8. GİDERLER	19
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	20
12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER	20
a) Verilen Teminat Mektupları	20
13. KOŞULLU VARLIKLAR	21
14. DİĞER NAZIM HESAPLAR	21

A. MALİ TABLO ÖRNEKLER

1. BİLANÇO

ANKARA YILDIRIM BEYAZIT ÜNİVERSİTESİ BİLANÇOSU

	Dipnot	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)			Dipnot	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)	
		Tl	Kr	Tl	Kr	Tl	Kr			Tl	Kr	Tl	Kr	TL	Kr
AKTİF								PASİF							
1 DÖNEN VARLIKLAR		48.373.008	82	63.416.128	87	118.118.087	14	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		3.447.080	87	1.744.323	33	4.344.180	41
10 Hazır Değerler		21.820.647	03	48.917.780	41	29.678.178	84	32 Faaliyet Borçları		871.684	64	222.720	68	1.876.788	13
102 BANKA HESABI		20.296.347	34	45.919.083	22	26.626.557	28	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		671.564	54	222.720	66	1.875.789	13
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)			U	-4.104	44		U	33 Emanet Yabancı Kaynaklar		1.824.181	13	148.809	U	121.831	49
104 PROJE ÖZEL HESABI		1.524.199	79	2.403.414	63	2.752.621	56	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		257.595	20	96.377	94	56.606	85
12 Faaliyet Alacakları		21.684.227	28		0 07	81.682.000	0	333 EMANETLER HESABI		1.262.585	93	63.431	06	64.924	58
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		21.480.590	00		0 0	81.652.000	0	36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler		1.266.946	0	1.971.789	87	2.348.888	86
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		123.647	28		0 0	0	0	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		1.182.930	13	1.309.951	52	1.559.182	65
14 Diğer Alacaklar		6.988	01	6.414	48	7.888	27	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİN İLZAMİ HESABI		11.112	84	91.424	48	428.404	64
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		5.969	01	5.414	49	7.688	27	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		645	03	579	67	31.282	38
15 Stoklar		1.684.383	28	920.420	00	1.268.480	48	37 Borç ve Gider Karşılıkları		0	0	0	0	60.000	0
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		1.584.363	26	920.420	00	1.258.490	49	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		0	0	0	0	50.000	0
16 Ön Ödemeler		3.377.900	4	4.088.688	40	6.341.890	48	38 Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		18.432	0	-820	0	1.280	0
160 ÖN ÖDEME (ÖZEL AVANS) VE KİRALILIK HESABI		3.311.350	4	4.059.596	40	5.341.850	49	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI		19.412	U	-820	U	1.290	U
18 Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları			0	72.902	37	78.509	08	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		1.817.440	23	2.677.912	03	4.728.876	03
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI			0	72.902	37	78.509	08	43 Diğer Borçlar		48.128	26	23.101	47	182.668	82
2 DURAN VARLIKLAR		382.936.301	68	362.183.784	32	198.192.419	80	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		48.128	25	23.101	47	162.658	82
22 Faaliyet Alacakları		1.238.100	14	33.418.070	62	1.328.476	88	47 Borç ve Gider Karşılıkları		1.688.310	88	2.664.910	68	4.483.718	61
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI			0	92.108.000	0	0	0	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		1.566.313	98	2.554.910	56	4.563.716	51
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		1.238.100	14	1.313.070	52	1.328.476	89	48 Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		0	0	0	0	0	0
24 Mali Duran Varlıklar			0	6.000	0	6.000	0	480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI		0	0	0	0	0	0
241 MAL VE HİZMET ÖRETMEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI			0	5.000	0	5.000	0	5 ÖZ KAYNAKLAR		376.443.777	30	401.278.877	83	386.638.861	30
25 Maddi Duran Varlıklar		329.898.488	88	318.769.718	80	184.868.944	01	50 Net Değer		343.312.760	2	363.488.888	62	806.383.143	80
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		174.991.888	59	174.991.888	59	174.991.888	59	500 NET DÖĞER İÇİSİDİ		343.312.760	2	353.455.856	62	806.383.143	80
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI			0	9.086	0	8.512.188	72	51 Değer Hareketleri			0 0	1.280.284	27	-398.986.988	62
252 BİNALAR HESABI		25.174.498	0	25.174.498	0	138.858.620	89	519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı			0 0	1.280.284	27	-398.986.988	52
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		9.210.304	9	11.659.737	87	19.697.400	26	57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları		134.381.284	86	124.847.111	92	247.888.886	80
254 TAŞITLAR HESABI		822.754	42	822.754	42	1.516.923	71	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI ARIHİFSARI		134.381.284	86	124.847.111	92	247.888.886	80
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		20.868.506	49	24.277.672	58	30.639.571	23	58 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları			0 0	-102.050.267	67	-352.301.052	36
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-15.853.370	78	-50.054.395	96	-190.336.040	91	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-102.360.267	67	23.719.680	39	-46.823.739	23
258 YARI MAKİTA (YAN YATIRIMI) ARIHİFSARI		174.471.706	7	151.838.777	10	10.158.181	77	59 Dönem Faaliyet Sonuçları		-102.360.267	57	23.719.680	39	-46.823.739	23
26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar		1.834.788	78		0 0	0	0	PASİF TOPLAMI		380.708.308	20	405.598.912	99	314.310.517	04
260 HAKLAR HESABI		2.121.005	70	3.237.008	25	5.897.011	78								
264 ÖZEL MALİYET LİZM HESABI		825.952	33	859.799	33	859.799	33								
268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-1.612.199	25	-4.096.807	58	-6.756.811	11								
28 Gelecek Yıllara ait Giderler ve Gelir Tahakkukları			18		0 0	0	0								
281 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI			18		0 0	0	0								
29 Diğer Duran Varlıklar			80		0 0	0	0								
294 ELDEN GİRMİLİR OTOKAR VE MADDE DURAN VAR. HES		285.370	83	488.780	61	488.780	61								
299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-344.609	23	-486.780	61	-486.780	61								
AKTİF TOPLAMI		380.708.308	20	405.598.912	99	314.310.517	04								

G.Y.M.Y. Örnekle

G.Y.M.Y. ÖrneK:4

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

ANKARA YILDIRIM BEYAZIT ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		Dipnot	GİDERİN TÜRÜ	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)	
	Kod.1	Kod.2			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	1			Personel Giderleri	76.904.108	70	90.867.939	72	122.329.669	09
630	1	1		MEMURLAR	73.886.251	16	86.538.237	69	108.734.105	15
630	1	2		SÖZLEŞMELİ PERSONEL	2.681.538	82	3.456.956	15	3.680.188	79
630	1	3		İŞÇİLER					7.684.280	55
630	1	4		GEÇİCİ PERSONEL	170.883	44	171.298	08	220.128	33
630	1	5		Diğer Personel	165.455	28	701.447	82	2.030.966	27
630	2			Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	11.263.619	46	12.964.069	08	17.733.813	21
630	2	1		MEMURLAR	10.583.277	19	12.093.450	12	15.120.809	88
630	2	2		SÖZLEŞMELİ PERSONEL	580.886	64	723.985	34	765.295	03
630	2	3		İŞÇİLER					1.683.101	02
630	2	4		GEÇİCİ PERSONEL	95.459	53	112.043	98	110.947	75
630	2	5		DİĞER PERSONEL			24.892	48	44.859	55
630	3			Mal ve Hizmet Alım Giderleri	24.805.990	49	33.685.609	60	24.963.275	23
630	3	1		Üretim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları					306.414	59
630	3	2		Tüketim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	8.435.041	71	12.612.817	91	14.507.403	01
630	3	3		Yolculuklar	2.378.860	36	1.874.501	08	835.254	74
630	3	4		Görev Giderleri	163.694	62	227.711	54	315.194	53
630	3	5		Hizmet Alımları	11.236.688	71	16.233.747	11	8.168.089	53
630	3	6		Temsil ve Tanıtım Giderleri			62.163	93		
630	3	7		Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	2.155.711	92	2.078.093	87	509.852	70
630	3	8		Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	435.993	17	658.738	09	321.066	13
630	5			Cari Transferler	3.222.378	88	3.942.096	52	6.118.555	47
630	5	1		Görev Zararları	1.537.000	0	1.654.000	0	2.424.000	0
630	5	3		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	400.000	0	585.000	0	705.816	06
630	5	4		Hane Halkına Yapılan Transferler	1.255.136	72	1.703.096	52	2.711.010	15
630	5	6		Yurtdışına Yapılan Transferler	30.242	16			277.729	28
630	7			Sermaye Transferleri	44.824	17	122.845	0	252.831	22
630	11			Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	153.439.763	78	191.277	22	818.180	10
630	11	1		Döviz Mevduatının Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	0,08		8.221	0	818.180	10
630	12			Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	371.583	60	476.378	10	42.385	75
630	12	3		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	371.584	60	476.378	10	42.385	75
630	13			Amortisman Giderleri	10.966.166	35	27.581.760	55	147.877.182	01
Hesap Kodu	Yardımcı Hes.		Dipnot	GELİRİN TÜRÜ	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)	
	Kod.1	Kod.2			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	3			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.004.130	02	20.841.743	64	23.047.246	82
600	3	1		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	10.002.118	0	20.822.809	74	22.907.756	0
600	3	6		Kira Gelirleri	2.012	02	19.133	90	139.490	82
600	4			Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	148.361.745	19	164.129.038	27	193.901.323	08
600	4	1		Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	1.701.687	53	2.811.149	84	3.134.648	90
600	4	2		Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	140.460.580	0	159.186.000	00	187.008.000	0
600	4	3		Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	1.589.446	34	121.600	80	2.849	09
600	4	4		Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	2.911.190	22	25.338	08	783	23
600	4	5		Proje Yardımları	1.701.841	10	2.004.949	57	3.755.825	09
600	5			Diğer Gelirler	27.053.676	63	15.242.616	93	7.616.916	74
600	5	1		Faiz Gelirleri	1.286.377	27	1.151.407	39	2.149.470	85
600	5	2		Kiş ve Kurumlardan Alınan Paylar	22.260.101	01	10.807.938	14	1.272.437	44
600	5	3		Para Cezaları	5.217	02	36.319	70	98.238	36
600	5	8		Diğer Çeşitli Gelirler					5.370	47
600	5	9		Diğer Çeşitli Gelirler	3.521.981	33	3.246.951	70	4.091.399	62
600	11			Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	388.363	12	517.760	02	5.742.965	99
600	11	1		Döviz Mevduatının Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları			88.401	04	1.641.705	60
600	11	4		Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farkla					4.049.985	53
600	11	99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	388.363	12	429.359	98	51.274	86
600	25			Kamu İd Bedelsiz Olarak Al Mali Ol Var El Edilen Gel	302.126	47				
600	25	1		Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel	56.324	24				
600	25	2		Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel	245.802	23				
GELİRLER TOPLAMI (B)					186.110.041	43	200.674.354	61	230.308.452	63
İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ										
610				İndirim, İade ve İskontolar Hesabı	52.334	25	56.804	25	544.558	84
610	3			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	52.334	25	56.804	25	491.339	07
610	3	1		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	52.334	25	56.804	25	491.339	07
610	3	6		Kira Gelirleri					417	0
610	4			Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirlerin Ret					47.134	23
610	4	5		Cari					47.134	23
610	5			Diğer Gelirlerin Ret ve İadelerinden Kaynaklanan Giderler					6.085	64
610	5	9							6.085	64
İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)					52.334	25	56.804	25	544.558	84

630	13	2	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri			2.484.608	33	2.660.003	53	NET GELİR (D=B-C)	186.057.707	18	200.674.354	61	229.763.893	69
630	13	3	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri			10.761	80			ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)	0	0	0	0	0	0
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.482.871	27	1.908.915	14	17.863	45	FAALİYET SONUCU [A-(D+E)] (+ / -)	-102.050.267	57	23.719.680	39	-95.823.739	23
630	14	1	Kırtasiye Malzemeleri	710.634	58	487.846	93	17.835	13							
630	14	2	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	12.602	40	7.646	40									
630	14	3	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	14.373	39	357.231	85									
630	14	4	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar			882	05									
630	14	5	Temizleme Ekipmanları	133.907	78	152.783	31									
630	14	6	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	100.970	67	135.194	55									
630	14	7	Yiyecek	62.218	92	20.592	90									
630	14	8	İçecek	62.181	32	38.259	0									
630	14	9	Canlı Hayvanlar			2.592	0									
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	213.579	49	444.870	31	28	32							
630	14	13	Yedek Parçalar	39.730	48	18.990	58									
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	7.005	07	2.301	0									
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Varlıklar	34.443	40	110.805	64									
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	87.198	56	7.655	16									
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar			153	40									
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	4.025	21	121.310	06									
630	15		Karşılık Giderleri	431.677	79	997.397	72	2.102.136	59							
630	15	4	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	431.677	79	997.397	72	2.102.136	59							
630	20		Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler			263	64	17.829	24							
630	20	2	Kişilerden Alacaklardan Silinenler			263	64	17.829	24							
630	25		Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var Kaynaklı			8.615	83	5.310	0							
630	25	1	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid			8.615	83	5.310	0							
630	30		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	4.937.384	79	4.174.295	39	3.313.911	56							
630	30	6	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	4.937.384	79	4.174.295	39	3.313.911	56							
630	99		Diğer Giderler	237.605	47	33.210	71									
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	237.605	47	33.210	71									
GİDERLER TOPLAMI (A)				288.107.974	75	176.954.674	22	325.587.632	92							

G.Y.M.Y. Örnek:5

3.NAKİT AKIŞ TABLOSU

Ankara Yıldırım Beyazıt Üniversitesi 2016-2017-2018 Yılı Nakit Akış Tablosu

NAKİT AKIŞLARI	2016 YILI	2017 YILI	2018 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	191.221.861,55	189.073.737,94	175.671.264,88
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	9.580.212,17	20.308.561,29	22.462.022,00
Alınan Bağış ve Yardımlar	154.668.165,19	153.483.618,27	144.159.688,85
Faizler, Cezalar, Paylar	26.973.484,19	15.281.558,38	7.584.739,03
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,00	0,00	1.464.815,00
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	120.745.557,44	146.238.909,90	173.058.987,31
Personel Giderleri	76.904.108,70	90.867.939,72	122.329.669,09
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi	11.263.619,46	12.964.069,08	17.733.813,21
Mal ve Hizmet Giderleri	24.135.635,97	34.134.453,48	23.310.206,76
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Carli Transferler	3.222.378,88	3.942.096,52	6.118.555,47
Sermaye Transferleri	44.824,17	122.845,00	252.831,22
Proje Kapsamında Yapılan Carli Giderler	4.937.384,79	4.174.295,39	3.313.911,56
Diğer Giderler	237.605,47	33.210,71	0,00
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	586.700,57	720.698,36	1.243.232,06
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	69.889.603,54	42.114.129,68	1.369.045,51
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	185.343.496,56	5.672.919,00	0,00
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	421.937,84	2.703.803,06	0,00
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	184.921.558,72	2.969.115,94	0,00
Arazi ve Arsalar	153.346.354,04	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	9.086,00	0,00
Binalar	30.092.053,16	734.810,88	0,00
Testis, Makine ve Cihazlar	97.238,56	1.283.876,36	0,00
Taahhütler	0,00	0,00	0,00
Demirbaşlar	1.385.912,96	941.342,70	0,00
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00	0,00	0,00
Yatırım Avansları	0,00	0,00	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00	0,00	0,00
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00	0,00
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	91.162.750,33	21.632.998,14	21.013.527,83
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	2.780.934,06	3.948.774,94	8.227.934,23
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	87.949.618,56	16.534.413,60	9.307.409,97
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	18.172,00	0,00
Binalar	29.628.772,29	0,00	0,00
Testis, Makine ve Cihazlar	5.404.448,77	3.908.802,28	0,00
Taahhütler	98.614,11	0,00	714.169,29
Demirbaşlar	4.317.037,30	5.035.329,42	7.286.095,85
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	48.026.703,62	7.572.109,94	1.307.144,83
Yatırım Avansları	463.280,87	0,00	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	10.761,60	0,00	0,00
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,00	0,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	432.197,71	1.149.809,60	3.478.183,63
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	94.180.746,23	-15.960.079,14	-21.013.527,83
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	164.070.349,77	26.154.050,54	-19.644.482,32
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	1.237.139,24	-47.278,14	15.423,03
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	0,00
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	0,00
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	1.237.139,24	-47.278,14	15.423,03
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	-12.300.512,01	-1.290.849,38	693.125,32
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	0,00
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,00	0,00	0,00
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
Tahviller	0,00	0,00	0,00
Bonolar	0,00	0,00	0,00
Diğer İç Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
Diğer Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
Diğer Yüklümlüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	-12.300.512,01	-1.290.849,38	693.125,32
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	-13.537.651,25	-1.243.571,24	677.702,29
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	150.532.698,52	24.910.479,30	-18.966.780,03
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,00	0,00	0,00
M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	150.532.698,52	24.910.479,31	-18.966.780,03
Kasa	0,00	0,00	0,00
Alınan Çekler	0,00	0,00	0,00
Banka	-2.868.604,64	24.362.451,71	-19.092.525,94
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,00	-4.704,44	4.704,44
Proje Özel Hesabı	153.401.303,08	544.510,37	121.041,47
Döviz	0,00	8.221,67	0,00
Döviz Gönderme Emirleri	0,00	0,00	0,00
Elle ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	0,00	0,00	0,00
Diğer Hazır Değerler	0,00	0,00	0,00
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,00	0,00	0,00

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

ANKARA YILDIRIM BEYAZIT ÜNİVERSİTESİ 31.12.2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU						
	ÖNCEKİ DÖNEM			CARİ DÖNEM		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
MUHASEBE POLİTİKASINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER						
NET DEĞER	343.312.750,02	10.187.118,60	353.499.868,62	353.499.868,62	451.893.275,18	805.393.143,80
A- Denge Kayıtları	-4.917.355,16	136.288.880,71	131.371.525,55	131.371.525,55	0,00	131.371.525,55
B- Varlık Envanteri	12.452.019,41	0,00	12.452.019,41	12.452.019,41	287.067.827,00	299.519.846,41
C- Yükümlülük Envanteri	-1.136.636,19	0,00	-1.136.636,19	-1.136.636,19	0,00	-1.136.636,19
D- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E- Enflasyon Düzeltme Farkları		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F- Diğer	336.914.721,96	-126.101.762,11	210.812.959,85	210.812.959,85	164.825.448,18	375.638.408,03
DEĞER HAREKETLERİ	0,00	1.260.284,27	1.260.284,27	1.260.284,27	-400.655.650,79	-399.395.366,52
YEDEKLER				0,00	0,00	0,00
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI	134.381.294,85	-9.534.182,93	124.847.111,92	298.817.577,09	-51.150.611,49	247.666.965,60
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI	-102.050.267,57	0,00	-102.050.267,57	-252.301.052,35	0,00	-252.301.052,35
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	23.719.680,39	23.719.680,39	0,00	-95.823.739,23	-95.823.739,23
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	1.049.000,00		22.995.746,82
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	166.776.000,00		137.865.705,00
Diğer Gelirler	703.000,00		6.255.893,64
Sermaye Gelirleri	0,00		0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00		0,00
Red ve İadeler (-)	0,00		586.944,69
Toplam Tahsilatlar	168.528.000,00		166.530.400,77
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	99.331.000,00	121.455.706,91	121.200.053,78
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	14.200.000,00	17.734.098,98	17.725.866,87
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	11.877.000,00	27.936.658,48	24.955.113,54
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	3.110.000,00	3.301.400,00	3.290.400,00
Sermaye Giderleri	40.010.000,00	44.891.146,72	14.899.337,50
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	168.528.000,00	215.319.011,09	182.070.771,69
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER	0,00		0,91

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:

Bireyin ve toplumun entelektüel ve yenilikçi kapasitesinin gelişimine katkıda bulunmak amacıyla bilimsel bilginin üretilmesini, yayılımını, sosyal ve ekonomik faydaya dönüştürmesini sağlamada yetkin bir üniversite olmak.

3-Vizyon:

Keşif ve yenilik doğuran araştırmalarıyla ufuklar açan, mensup ve yetiştirdikleriyle daha iyi bir gelecek inşasına katkı sunan, geliştirdiği toplumsal projeler ile ulusal ve küresel kültürün insanlık değerleri üzerinde yükselmesine yardımcı olan akademik, idari ve mali özerkliğe sahip bir dünya üniversitesi olmak.

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. 2018 itibari ile 14 fakülte, 1 yüksekokul, 1 devlet konservatuvarı, 3 meslek yüksekokulu, 5 enstitü ve 24 uygulama ve araştırma merkezi bulunmaktadır.

5-Görev ve Faaliyetleri:

2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 3'üncü maddesinin (c) ve (d) fıkraları;

c)Yükseköğretim Kurumları: Üniversiteler ile yüksek teknoloji enstitüleri ve bunların bünyesinde yer alan fakülteler, enstitüler, yüksekokullar, konservatuvarlar, araştırma ve uygulama merkezleri ile bir üniversite veya yüksek teknoloji enstitüsüne bağlı meslek yüksekokulları ile bir üniversite veya yüksek teknoloji enstitüsüne bağlı olmaksızın ve kazanç amacına yönelik olmamak şartı ile vakıflar tarafından kurulan meslek yüksekokullarıdır. Yüksek teknoloji enstitüsü, özellikle teknoloji alanlarında yüksek düzeyde araştırma, eğitim-öğretim, üretim, yayın ve danışmanlık yapan, kamu tüzel kişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip bir yükseköğretim kurumudur.

d)Üniversite: Bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip yüksek düzeyde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapan; fakülte, enstitü, yüksekokul ve benzeri kuruluş ve birimlerden oluşan bir yükseköğretim kurumudur.”

B. 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.

İdareimize 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 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 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 MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI

Yönetmeliğin “Faaliyet Sonuçları Tablosu ilkeleri” başlıklı 6 ncı maddesi gereğince kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemleri, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izlenmektedir. Bütçe ile ilgili olsun veya olmasın, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin izlenmesi için gelir ve gider hesapları kullanılmaktadır.

5. STOKLARIN 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 kullanılabilceği durum aşğıdaki gibidir.

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

7. AMORTİSMANVE 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. 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.

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

11. BAĞIŞLAR VE HİBELER

5018 sayılı Kanunda alınan bağış ve yardımlar kamu geliri, verilen bağış ve yardımlar kamu gideri olarak tanımlanmıştır. Şartlı bağış ve yardımlar ise Yönetmeliğe göre, alındıklarında, tahsis amacına uygun olarak kullanılmak üzere ilgili hesaplara, karşılıkları ise yükümlülük olarak kaydedilmekte, yükümlülük tutarı, şartlı bağış ve yardımların tahsis amacı gerçekleştikçe gelir olarak kaydedilmektedir.

C. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri

Tutar

Vadesiz hesap	8.244.891,08
Vadeli hesap	16.044.691,11
Özel hesaplar	2.536.975,09
Toplam	26.826.557,28

Özel Hesap Bilgileri

Tutar

Açılış Net Defter Değeri	3.498.935,15
Girişler	9.354.728,65
Kullanımlar	10.316.688,71
Kapanış Net Defter Değeri	2.536.975,09

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	0,00
Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler	2.752.621,56
Diğer Hibeler	0,00

Proje Özel Hesabı Bilgileri

Tutar

Açılış Net Defter Değeri	2.403.414,63
Girişler	4.789.410,96
Kullanımlar	4.440.204,03
Kapanış Net Defter Değeri	2.752.621,56

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 kuruluşlar ile ilgili herhangi bir kayıt bulunmamaktadır.

4. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	174.991.888,59	174.991.888,59	0,00
Binalar	25.174.698,00	138.858.620,69	131.867.277,71
Tesis, Makine ve Cihazlar	11.672.062,99	19.697.400,24	18.638.486,15
Taşıtlar	822.754,42	1.536.923,71	1.123.991,14
Demirbaşlar	24.598.610,16	30.639.571,23	30.174.097,19
Yapılmakta Olan Yatırımlar	131.993.816,01	10.190.231,07	0,00
Toplam	369.253.830,17	375.914.635,53	181.803.852,19

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00	174.991.888,59
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00	8.532.188,72
Binalar	7.473.375,00	0,00	131.385.245,69
Toplam	7.473.375,00	0,00	314.909.323,00

5. KARŞILIKLAR

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

Kıdem Tazminatı Karşılıkları

Tutar

Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	4.563.716,51
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Toplam	4.563.716,51

6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

Mali Varlık ve Yükümlülükler hesap gruplarında herhangi bir işlem olmadığı için tablo düzenlenmemiştir.

7. GELİRLER

Hazine Yardımı	137.988.500,00
Öğrenci Harç Gelirleri	21.318.724,37
Öğrenci Katkı Payı Telafi Gelirleri	3.493.841,00
Alınan Bağış ve Yardımlar	622.625,00
Yemek Geliri	1.271.973,33
Mevduat Faizleri	714.338,89
Diğer Gelirler	631.473,27
TOPLAM	166.041.475,86

8. GİDERLER

01- Personel Giderleri	121.418.513,95
02- Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	24.986.190,38
03- Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	16.564.233,14
05- Cari Transfer	3.290.400,00
06- Sermaye Giderleri	14.899.337,50
TOPLAM	181.158.674,97

9. NAKİT AKIŞ TABLOSU

- Hesaplarda bulunmakla birlikte hukuken tasarruf imkanı bulunmayan nakit ve nakit benzeri varlık bulunmamaktadır.

- Hazır değerler nakit değişimi 2018 yılı için; dönem başı 24.910.479,30 TL, dönem sonu -18.966.780,03 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 43.877.259,33 TL tutarındadır. Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 823.525,50 TL olumlu etkilenmiştir.

10. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 1.641.705,60 TL, giderleri ise 818.180,10 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 823.525,50 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 51.274,86 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 51.274,86 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

11. TAAHHÜTLER

Sıra No	SEKTÖRÜN ADI	PROJE NUMARASI	PROJENİN ADI	PROJENİN YERİ (İLÇESİ)	BAŞLAMA BİTİŞ TARİHLERİ	PROGRAM YILI ÖDENEĞİ* (TL.)	FİİLİ ÖDENEK** (TL) (ekleme- çıkartma ile toplam ödeneç)	DÖNEM SONUNA KADAR		
								NAKİT HARCAMA (TL)	PROGRAM YILI ÖDENEĞİNE GÖRE NAKİT GERÇ. %	FİİLİ ÖDENEĞE GÖRE NAKİT GERÇ. %
1	Eğitim	2017H036060	Çeşitli Ünitelerin Etüt Projesi	Ankara	2017-2019	250.000,00	250.000,00	51.950,00	24,78	24,78
2	Eğitim	2012H033160	Kampüs Altyapısı	Ankara	2012-2019	500.000,00	500.000,00	—	0,00	0,00
3	Eğitim	2011H037260	Derslik ve Merkezi Binalar	Ankara	2011-2020	23.500.000,00	23.500.000,00	1.307.144,83	4,59	4,43
4	Eğitim	2010H030060	Muhtelif İşler	Ankara	2010-2013	10.000.000,00	10.532.000,00	9.675.617,45	96,76	91,67
5	Eğitim	2013H037000	Yayın Aını	Ankara	2013-2013	750.000,00	1.043.000,00	1.042.627,76	139,02	93,96
6	OKH	2014K120710	Merkezi Araştırma Laboratuvarı	Ankara	2014-2015	10.000,00	1.910.000,00	1.900.000,00	19.000,00	93,48
7	Toplam					40.010.000,00	43.735.000,00			

12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Yükümlülükler	Tutar
Verilen Garantiler	0,00
Verilen Taahhüt Belgeleri	0,00
Borç Üstlenim Taahhütleri	0,00
Verilen Teminat Mektupları	2.000.000,00
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	0,00
Toplam	2.000.000,00

a) Verilen Teminat Mektupları

Doğalgaz bağlantıları için verilen güvence bedellerini kapsayan süresiz teminat mektuplarını ihtiva etmektedir.

13. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	0,00
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	117.131,41
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	0,00
Alınan Teminat Mektupları	4.417.989,80
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	0,00
Toplam	4.535.121,21

14. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	1.063.707,16
Diğer Nazım Hesaplar	10.259.143,23