



SIVAS
CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ
Gelecekte Geleceği...

2020

Temel Mali

Tablolar



İçindekiler

A.GENEL BİLGİLER	1
Misyonomuz.....	2
Vizyonumuz	2
Temel Değerler.....	2
Sivas Cumhuriyet Üniversitesi Teşkilat Şeması.....	3
B.TEMEL MALİ TABLO ÖRNEKLERİ.....	4
1. BİLANÇO.....	4
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	6
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU	9
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	11
5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU.....	12
C.ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	13
1. MUHASEBE SİSTEMİ	13
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri.....	13
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	13
c) Kayıt Esası	13
d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	13
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	14
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ.....	14
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ.....	14
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI.....	14
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI.....	14
a) Maliyet Bedeli	14
b) Gerçeğe Uygun Değer:.....	15
c) İtibari Değer	15
d) İz Bedeli	15
e) Net Gerçekleşebilir Değer	15
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR.....	16
8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	16
9. HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI	16
10. FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR	16
11. ENFLASYON DÜZELTMESİ	17
12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR	17
a) Koşullu Yükümlülükler.....	17
b) Koşullu Varlıklar.....	17
13. BORÇLANMA MALİYETLERİ.....	17
14. KARŞILIKLAR	17
15. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ.....	18
16. BAĞIŞLAR VE HİBELER	18
17. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	18



A.GENEL BİLGİLER

Sivas Cumhuriyet Üniversitesi Cumhuriyetin ilanının 50. yıldönümünün anısını bilimsel bir anıtla sonsuza dek yaşatabilmek amacıyla 9 Şubat 1974 tarihinde çıkarılan 1788 sayılı yasa ile kurulmuştur.

Üniversitemiz 127.965 m2 kendi arazisi, 6.078.551m2 hazinece tahsis edilen arazi, 39.525m2 üniversite vakıf arazisi, 32.438 m2 tüzel kişilikler arazisi ve 207.878 m2 özel mülkiyet arazisi üzerine kurulmuştur. Üniversitemizde; 18 Fakülte, 4 Enstitü, 1 Konservatuvar, 4 Yüksekokul, 14 Meslek Yüksekokulu, Tıp Fakültesi Uygulama ve Araştırma Merkezi (Hastane) ile birlikte 26 Araştırma ve Uygulama Merkezi, Rektörlüğe bağlı 3 bölüm bulunmaktadır. Ayrıca Tıp Fakültesi hastanesi, Diş Hekimliği Fakültesi hastanesi, Veteriner Fakültesi Hayvan hastanesi ve Sıcak Çermik bölgesinde Sivas Yıldızeli İlçesi Kalın Belediyesi sınırları içerisinde 100 yatak kapasiteli Fizik Tedavi ve Rehabilitasyon Merkezi bulunmaktadır.

Rektörlük Konutu, 192 adet lojman ile birlikte, kütüphane, basketbol, voleybol, hentbol ve güreş sporlarının yapıldığı Cumhuriyet derslik, Spor Salonu, Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu Kapalı Spor Salonu, futbol sahası, tenis kortu, halı basketbol sahası, halı hentbol sahası, halı futbol sahası, 18 er istasyonlu mini golf sahası, dinlenme ve açık spor tesisleri, öğrenci kafeteryası, personel yemekhanesi, misafirhane, öğrenci yurdu, yarı olimpiik yüzme havuzu, araç işletme ve atölyeler, trafolar, PTT-banka-kafeterya, cami, kampus ısı merkezi, lojmanlar ısı merkezi, Kangal Köpeği Üretme Çiftliği, Deney Hayvanları Laboratuvarı, Atık su arıtma tesisi, Bilimsel Araştırma Merkezi, Nanoteknoloji, Teknokent, Rektörlük ve Daire Başkanlıkları hizmet binaları yer almaktadır.

İdari Hizmet Alanları 59.721,19 m² , Eğitim Hizmet Alanları 91.018,07 m² , Sağlık Alanları 140.539,81 m² ,Beslenme Alanları 25.217,66 m² ,Kültür Alanları 107.14,02 m² ,Sosyal Alanları 32.978,44 m² ,Lojman Alanları 25.420,00 m² ,Diğer (Depo, Arşiv vb.) Alanları 211.097,68 m² ,Spor Alanları 56.637,02 m² ,Araştırma Alanları 10.145,13 m² olmak üzere toplam 663.489,02 m² alana sahiptir.

277 Prof. 209 Doçent, 431 Dr. Öğretim Görevlisi, 377 Öğretim Görevlisi, 680 Araştırma Görevlisi, 3.118 İdari Personel ile eğitim öğretim yapılmaktadır. 18.05.2018 tarih ve 30425 sayılı resmi gazetede yayımlanan Yükseköğretim Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile Sivas Cumhuriyet Üniversitesi olarak ismi değiştirilen üniversitemizin; 2021 Ocak ayı itibari ile 48.266 öğrenci, 1.974 akademik ve 3.118 idari personel ile Türkiye'nin seçkin üniversiteleri arasında yerini almıştır



Misyonumuz

İnsanı temel alan bir eğitim anlayışı dairesinde, beynelmilel faydalı bilgiye ulaşmayı ve üretmeyi ilke edinen, çevresel, toplumsal ve tarihsel milli ve manevi değerlere sahip ve saygılı, bölgenin ve ülkenin ekonomik, sosyal ve kültürel gelişimine katkı sunan, ulusal ve uluslararası rekabet koşullarında işbirliği ve araştırmalara açık, araştıran, çözümleyen münevver öğrenci ve akademisyenler yetiştirmektedir.

Vizyonumuz

Ülkemizin ve bölgenin geleceğine ve kalkınmasına katkı sağlayan, bu bağlamda önemli görevleri üstlenen bilim ve eğitim merkezi olmaktır.

Temel Değerler

İnsani değerlere saygılı,

Bilimsel ve sosyo-kültürel ahlaki değerlere saygılı,

Çevre ve doğaya karşı bilinçli ve saygılı,

Toplumsal sorunlara duyarlı,

Güvenilir,

Bölgesel ihtiyaçlara karşı üretken ve hassas,

Güleryüzlü ve ulaşılabilir,

Adil ve hakkaniyetli,

Etkin ve uyumlu,

Katılımcı,

Saydam ve hesap verebilir,



Sivas Cumhuriyet Üniversitesi Teşkilat Şeması

YÖNETİM KURULU		SENATO		REKTÖR YARDIMCILARI		İÇ DENETİM BİRİM BAŞKANLIĞI	
FAKÜLTELER	ENSTİTÜLER	YÜKSEKOKULLAR	MESLEK YÜKSEKOKULLARI	KONSERVATUVAR BÖLÜMLER	MERKEZLER	GENEL SEKRETER YARDAIMCILARI	GENEL SEKRETER
TIP FAKÜLTESİ	SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	SÜŞEHİR SAĞLIK YÜKSEKOKULU	İMRAKLI MESLEK YÜKSEKOKULU	TÜRK MİZİĞİ DEVLET KONSERVATUVARI	TABİAT TARİHİ U.A.M.	ÇEVRE SORUNLARI U.A.M.	GENEL SEKRETER YARDAIMCILARI
DIŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	FEN BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	GÖRÜN MESLEK YÜKSEKOKULU	TÜRK DİLİ BÖLÜMÜ	SAĞLIK HİZMETLERİ ARAŞTIRMA VE UYGULAMA HASTANESİ	YENİ YENİLENEBİLİR ENERJİ KAYNAKLARI U.A.M.	İDARİ VE MALLI İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI
EDEBİYAT FAKÜLTESİ	SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ	ŞARKIŞLA UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	ZARA AHMET ÇUHA DAKOĞLU MESLEK YÜKSEKOKULU	ENFORMATİK BÖLÜMÜ	ATATÜRK İLKELERİ VE İNKILAP TARİHİ U.A.M.	TÜRKÇE ÖĞRETİMİ U.A.M.	PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI
MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ	EĞİTİM BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ	ZARA VEYSEL DURSUN UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU	ŞARKIŞLA AŞIK VEYSEL MESLEK YÜKSEKOKULU	ATATÜRK İLKELERİ VE İNKILAP TARİHİ BÖLÜMÜ	FOKLOR U.A.M.	NANOFOTONİK U.A.M.	KÜTÜPHANE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI
İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ			SÜŞEHİR TİMUR KARABAL MESLEK YÜKSEKOKULU		KARİYER PLANLAMA U.A.M.	OPTİK BİLİMLER U.A.M.	SAĞLIK KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI
İLETİŞİM FAKÜLTESİ			YILDIZELI MESLEK YÜKSEKOKULU		KÜLTÜR MİRASLARI VE SANAT ESERLERİ KORUMA VE GELİŞTİRME U.A.M.	ANADOLU SELÇUKLU LARI U.A.M.	BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI
MİMARLIK GÜZEL SANATLAR VE TASARIM FAKÜLTESİ			GEMEREK MESLEK YÜKSEKOKULU		KANGAL KOPEĞİ ARAŞTIRMA VE YETİŞTİRME MERKEZİ	GELENEKSEL VE TAMAMLAYICI TIP YÖNTEMLERİ U.A.M.	YAPILAR VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI
İLAHİYAT FAKÜLTESİ			KOYULHIŞAR MESLEK YÜKSEKOKULU		SÜREKLİ EĞİTİM MERKEZİ	PROJE KOORDİNASYON U.A.M.	ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI
FEN FAKÜLTESİ			SİVAS TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU		SANAYİ VE TİCARET İŞ BİRLİĞİNİ GELİŞTİRME U.A.M.	TARIM VE HAYVANCILIK U.A.M.	STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI
SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ			SAĞ. HİZ. MESLEK YÜKSEKOKULU		ARKOLOJİ VE SANAT TARİHİ U.A.M.	İLERİ TEKNOLOJİ U.A.M.	HUKUK MUŞAVİRLİĞİ
ECZACILIK FAKÜLTESİ			KANGAL MESLEK YÜKSEKOKULU		UZAKTAN EĞİTİM U.A.M.	İLERİ TEKNOLOJİ U.A.M.	HASTANE BAŞKODURLUĞU
VETERİNER FAKÜLTESİ			HAFİK KAMER ÖRNEK MESLEK YÜKSEKOKULU		YAPAY ZEKA SİSTEMLERİ VE VERİ BİLİMİ U.A.M.	YÜKSEK İRTİFA VE SPOR U.A.M.	DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ
TEKNOLOJİ FAKÜLTESİ			CUMHURİYET SOSYAL BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU		SUÇLA MÜCADELE U.A.M.	SİVAS ARAŞTIRMALARI U.A.M.	BASIN YAYIN HALKLA İLİŞKİLER
SPOR BİLİMLERİ FAKÜLTESİ					DİNİ İLİMLER U.A.M.	TIP FAKÜLTESİ U.A.M.	COBAK
TEKNİK EĞİTİM FAKÜLTESİ					REHBERLİK VE PSİKOLOJİK DANIŞMANLIK U.A.M.	ÇOCUK KORUMA U.A.M.	
HUKUK FAKÜLTESİ						TÜRK DÖNÜŞÜM ÇALIŞMALARI U.A.M.	GOVENLİK BİRİMİ
TURİZM FAKÜLTESİ							

B.TEMEL MALİ TABLO ÖRNEKLERİ

1. BİLANÇO

AKTİF HESAPLAR				PASİF HESAPLAR			
	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI		2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
1 DÖNEM VARLIKLAR	90.661.511,30	108.438.593,53	129.857.696,07	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	6.449.838,15	5.010.043,68	8.274.645,12
10 HAZİR DEĞERLER	43.407.939,84	39.965.916,75	50.697.452,24	32 FAALİYET BORÇLARI	1.914.761,55	0,00	235.712,45
100 KASA HESABI	2.437,47	629,73	1.702,61	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	1.914.761,55	0,00	235.712,45
102 BANKA HESABI	41.506.411,19	36.607.203,19	42.151.876,61	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	757.954,06	978.996,86	2.988.048,30
104 PROJE ÖZEL HESABI	1.822.839,52	3.268.479,03	8.472.587,64	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	412.957,21	520.608,78	663.052,59
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	76.251,66	89.604,80	71.285,38	333 EMANETLER HESABI	344.996,85	458.388,08	2.324.995,71
12 FAALİYET ALACAKLARI	30.559.546,54	49.091.992,54	61.567.276,62	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	3.777.122,54	4.031.046,82	5.050.884,37
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	29.516.000,00	48.048.446,00	60.033.000,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	3.391.731,83	3.347.265,68	3.927.496,82
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	1.534.276,62	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	378.827,89	670.245,50	1.112.461,90
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.043.546,54	1.043.546,54	0,00	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	6.562,82	13.535,64	10.925,65
14 DİĞER ALACAKLAR	723.557,62	670.843,10	834.509,05	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	7.815.611,97	9.412.059,66	12.836.842,85
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	723.557,62	670.843,10	834.509,05	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	7.815.611,97	9.412.059,66	12.836.842,85
15 STOKLAR	5.630.485,34	6.365.972,97	2.140.644,48	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	7.815.611,97	9.412.059,66	12.836.842,85
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	5.568.817,40	6.304.305,03	2.078.976,54	5 ÖZ KAYNAKLAR	1.411.698.416,01	1.489.596.316,19	1.776.595.841,76
157 DİĞER STOKLAR HESABI	61.667,94	61.667,94	61.667,94	50 NET DEĞER	1.882.156.198,51	1.937.766.938,94	2.028.549.764,51
16 DÖNEM ÖDEMELERİ	10.339.981,96	12.343.868,17	14.617.813,68	500 NET DEĞER HESABI	1.882.156.198,51	1.937.766.938,94	2.028.549.764,51
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	10.339.981,96	12.343.868,17	14.617.813,68	51 DEĞER HAREKETLERİ	0,00	-688.264,32	-93.032.607,45
2 DURAN VARLIKLAR	1.335.302.354,83	1.395.579.826,00	1.667.849.633,66	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	0,00	-688.264,32	-93.032.607,45
22 FAALİYET ALACAKLARI	617.790,96	1.309.316,28	0,00	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	141.576.668,97	541.436.145,85	1.000.229.628,70
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	617.790,96	1.309.316,28	0,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	141.576.668,97	541.436.145,85	1.000.229.628,70
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	7.458,77	7.458,77	7.458,77	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-2.606.292,57	-1.042.931.181,20	-1.480.742.776,69
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	7.458,77	7.458,77	7.458,77	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-2.606.292,57	-1.042.931.181,20	-1.480.742.776,69
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.335.433.409,04	1.651.760.186,27	1.667.842.174,89	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-609.428.158,90	54.012.676,92	321.591.832,69
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI	889.524.977,75	889.524.977,75	889.524.977,75	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0,00	54.012.676,92	321.591.832,69
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	3,00	3,00	2.760.023,00	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-609.428.158,90	0,00	0,00
252 BİNALAR HESABI	899.543.423,29	923.995.263,63	1.047.282.781,55				
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	95.714.208,05	110.567.865,00	126.508.468,90				
254 TAŞITLAR HESABI	2.825.995,95	8.271.677,95	8.230.287,95				
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	64.188.586,94	65.613.855,48	67.753.350,25				
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-756.845.841,97	-487.044.324,90	-516.657.597,64				



AKTİF HESAPLAR	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI				
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	140.482.056,03	140.830.868,36	42.439.883,13				
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00				
260 HAKLAR HESABI	5.574.337,61	7.544.041,86	9.342.615,42				
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	45.125,30	45.125,30	45.125,30				
268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIGI HESABI (-)	-5.619.462,91	-7.589.167,16	-9.387.740,72				
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	-756.303,94	-257.497.135,32	0,00				
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	8.584.443,19	2.224.403,76	2.466.774,63				
299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-9.340.747,13	-259.721.539,08	-2.466.774,63				
AKTİF TOPLAMI	1.425.963.866,13	1.504.018.419,53	1.797.707.329,73	PASİF TOPLAMI	1.425.963.866,13	1.504.018.419,53	1.797.707.329,73

Bilanço Dipnotları :	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	16.875.506,19	15.675.689,61	37.695.453,23
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	16.875.506,19	15.675.689,61	37.695.453,23
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	1.500.000,00	1.500.000,00	4.053.190,16
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIGI HESABI	1.500.000,00	1.500.000,00	4.053.190,16
920 GİDER TAHHUTLERİ HESABI	6.347.782,00	17.190.260,36	408.626.522,02
921 GİDER TAHHUTLERİ KARŞILIGI HESABI	6.347.782,00	17.190.260,36	408.626.522,02
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	2.563.589,26	2.661.784,13	2.923.035,64
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	2.563.589,26	2.661.784,13	2.923.035,64
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	6.197.206,15	6.197.206,15	6.197.206,15
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIGI HESABI	6.197.206,15	6.197.206,15	6.197.206,15
998 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	22.084.250,66	22.084.250,66	23.503.063,50
999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIGI HESABI	22.084.250,66	22.084.250,66	23.503.063,50



2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
	Kod1	Kod2				
630	00	00	GİDERLER HESABI	1.052.988.716,24	480.828.982,40	534.938.490,77
630	01	00	PERSONEL GİDERLERİ	254.678.663,25	314.106.546,65	366.318.048,76
630	01	01	MEMURLAR	229.315.174,46	276.656.880,62	308.093.194,07
630	01	02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	9.821.648,14	14.313.278,19	23.476.611,28
630	01	03	İŞÇİLER	12.831.262,77	20.567.854,61	32.596.189,48
630	01	04	GEÇİCİ PERSONEL	752.634,70	888.310,48	327.164,52
630	01	05	Diğer Personel	1.957.943,18	1.680.222,75	1.824.889,41
630	02	00	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	37.450.430,43	47.710.599,79	56.203.958,83
630	02	01	Memurlar	32.575.616,09	40.279.622,66	44.998.658,69
630	02	02	Sözleşmeli Personel	1.970.954,55	2.914.376,73	4.758.888,19
630	02	03	İşçiler	2.473.024,38	4.141.928,67	6.253.605,40
630	02	04	Geçici Personel	224.120,83	290.712,40	111.308,05
630	02	05	Diğer Personel	173.055,95	74.488,37	81.498,50
630	02	99	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	33.658,63	9.470,96	0,00
630	03	00	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	34.863.571,01	41.215.440,29	36.612.441,57
630	03	01	Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	419.063,79	733.024,63	347.574,41
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	23.915.500,51	34.095.240,48	32.671.785,43
630	03	03	Yolluklar	1.194.288,58	1.112.110,47	517.472,99
630	03	04	Görev Giderleri	107.255,84	453.383,00	267.605,48
630	03	05	Hizmet Alımları	8.227.156,33	3.764.577,05	2.240.224,54
630	03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	43.565,04	27.438,24	17.885,70
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	288.973,31	908.355,26	381.445,46
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	667.767,61	121.311,16	168.447,56
630	05	00	Cari Transferler	14.905.479,78	17.223.494,40	18.539.359,39
630	05	01	Görev Zararları	5.767.931,03	7.940.877,50	10.861.546,35
630	05	02	Hazine Yardımları	3.131.000,00	3.677.000,00	4.119.000,00
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	1.646.728,50	24.587,36	0,00
630	05	04	Hane Halkına Yapılan Transferler	4.359.820,25	5.581.029,54	3.558.813,04
630	11	00	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	11.073,87	561.783,07
630	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	0,00	11.073,86	561.783,07

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GELİRİN TÜRÜ	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
	Kod1	Kod2				
600	00	00	GELİRLER HESABI	444.797.028,62	536.902.160,30	857.874.129,94
600	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	22.083.433,68	21.733.027,10	20.158.912,03
600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	20.506.698,81	19.236.741,63	17.563.445,89
600	03	06	Kira Gelirleri	1.576.734,87	2.496.285,47	2.595.466,14
600	04	00	Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	401.193.926,41	460.124.072,63	546.488.146,01
600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	98.077,70	17.096,00	0,00
600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	388.616.000,00	451.248.446,00	502.226.000,00
600	04	03	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	2.122.190,73	96.522,42	353.276,54
600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	764.316,43	582.472,48	35.181.567,13
600	04	05	Proje Yardımları	9.593.341,55	8.179.535,73	8.727.302,34
600	05	00	Diğer Gelirler	20.892.455,13	54.922.156,57	289.592.292,07
600	05	01	Faiz Gelirleri	1.091.944,33	2.129.163,17	1.642.027,21
600	05	02	Kişİ ve Kurumlardan Alınan Paylar	9.864.898,75	12.323.826,67	10.817.985,61
600	05	03	Para Cezaları	19.436,52	44.992,29	170.354,42
600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	9.916.175,53	40.424.174,44	276.961.924,83
600	11	00	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	577.653,40	0,00	1.518.645,07
600	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	577.653,40	0,00	1.518.645,07
600	25	00	Kamu İd Bedelsiz Olarak Al Mali Ol Var El Edilen Gel	49.560,00	122.904,00	116.134,76
600	25	01	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var ElEd Gel	0,00	122.904,00	116.134,76
600	25	05	Mahalli İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var Elde Edilen Gel	49.560,00	0,00	0,00
GELİRLER TOPLAMI (B)				444.797.028,62	536.902.160,30	857.874.129,94



Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
	Kod1	Kod2				
630	11	06	Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsi Borç Stokundaki Artış	0,00	0,01	0,00
630	12	00	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	235.457,84	0,00	0,00
630	12	03	Tegebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	235.457,84	0,00	0,00
630	13	00	Amortisman Giderleri	684.579.518,04	39.510.387,59	36.056.726,06
630	13	01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	678.107.255,71	35.316.279,58	34.258.152,50
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	2.957.359,98	1.969.704,25	1.798.573,56
630	13	03	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	3.514.902,35	2.224.403,76	0,00
630	14	00	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	7.168.073,87	10.247.257,45	16.054.775,43
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	1.118.888,51	1.125.082,98	718.720,20
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	5.983,30	112.192,34	31.852,42
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	1.788.826,87	1.751.238,94	885.840,97
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Karbu Yağlar	456.587,31	675.464,01	643.218,19
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	370.965,42	501.343,04	1.336.973,72
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	362.940,29	716.528,94	867.962,21
630	14	07	Yiyecek	73.144,91	177.025,50	130.485,61
630	14	08	İçecek	33.431,47	62.026,47	17.358,05
630	14	09	Canlı Hayvanlar	9.892,80	0,00	0,00
630	14	10	Zirai Maddeler	97.409,42	44.941,32	26.580,10
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1.209.829,42	1.775.189,37	1.022.309,64
630	14	13	Yedek Parçalar	1.448.548,08	3.049.454,46	2.106.624,72
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	6.225,00	590,00	0,00
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yarımlar	0,00	7.688,55	4.381,20
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	37.523,60	72.197,65	22.168,04
630	14	17	Basıncılı Ekipmanlar	30.703,60	19.711,42	6.589,30
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	117.173,87	156.582,46	8.233.711,06
630	20	00	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	2.875,50	12.086,24	4.455,91
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	2.875,50	12.086,24	4.455,91
630	25	00	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	34.728,00	10.067,95	0,00
630	25	01	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid	1.820,16	887,55	0,00
630	25	02	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Dev Var Kaynaklanan Giderler	32.907,84	9.180,40	0,00

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
	Kod1	Kod2				
610	00	00	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	1.236.471,28	2.060.500,98	1.343.806,48
610	03	00	Tegebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.234.198,00	1.980.040,88	1.324.466,67
610	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	1.232.014,23	1.970.559,80	1.314.301,13
610	03	06	Kira Gelirleri	2.183,77	9.481,08	10.165,54
610	04	00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0,00	0,10	504,25
610	04	05	Proje Yardımları	0,00	0,10	504,25
610	05	00	Diğer Gelirler	2.273,28	80.460,00	18.835,56
610	05	02	Kiş ve Kurumlardan Alınan Paylar	0,00	0,00	3.930,01
610	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	2.273,28	80.460,00	14.905,55
İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)				1.236.471,28	2.060.500,98	1.343.806,48



Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
	Kod1	Kod2				
630	30	00	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	17.772.129,31	6.368.784,21	4.215.510,62
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	17.772.129,31	6.368.784,21	4.215.510,62
630	99	00	Diğer Giderler	1.297.789,21	4.413.243,96	371.431,13
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	1.297.789,21	4.413.243,96	371.431,13
GİDERLER TOPLAMI (A)				1.052.988.716,24	480.828.982,40	534.938.490,77

	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI		2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
GİDERLER TOPLAMI (A)	1.052.988.716,24	480.828.982,40	534.938.490,77	NET GELİR (D= (B-C)	443.560.557,34	534.841.659,32	856.530.323,46
GELİRLER TOPLAMI (B)	444.797.028,62	536.902.160,30	857.874.129,94	ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)	0,00	0,00	0,00
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)	1.236.471,28	2.060.500,98	1.343.806,48	FAALİYET SONUCU [(D+E) - A](+/-)	-609.428.158,90	54.012.676,92	321.591.832,69

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

NAKİT AKIŞLARI	2020 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	841.172.340,90
Vergi Gelirleri	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	18.032.129,62
Alınan Bağış ve Yardımlar	534.503.087,76
Faizler, Cezalar, Paylar	288.637.123,52
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,00
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıktıları	482.025.037,85
Personel Giderleri	366.318.048,76
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	56.203.958,83
Mal ve Hizmet Giderleri	36.376.729,12
Faiz Giderleri	0,00
Cari Transferler	18.539.359,39
Sermaye Transferleri	0,00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	4.215.510,62
Diğer Giderler	371.431,13
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	2.273.945,51
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	356.873.357,54
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	-235.431.432,16
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	2.813.679,55
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	-238.245.111,71
Arazi ve Arsalar	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00
Binalar	-49.317.510,83
Tesis, Makine ve Cihazlar	3.676.401,28
Taşıtlar	-68.194,98
Demirbaşlar	65.035.810,15
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00
Yatırım Avansları	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	-257.571.617,33
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	28.165.694,01
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	14.643.126,50
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	11.723.993,95
Arazi ve Arsalar	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00



Binalar	-103.908.735,31
Tesis, Makine ve Cihazlar	17.732.229,23
Taşıtlar	-136.389,96
Demirbaşlar	65.181.105,66
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	32.930.266,34
Yatırım Avansları	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	-74.482,01
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	1.798.573,56
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-263.597.126,17
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	93.276.231,37
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	-2.389.113,07
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	-2.389.113,07
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	6.453.672,18
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,00
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,00
Tahviller	0,00
Bonolar	0,00
Diğer İç Mali Borçlar	0,00
Dış Mali Borçlar	0,00
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	6.453.672,18
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	8.842.785,25
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	102.119.016,62
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,00
M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	102.119.016,62
Kasa	1.072,88
Alınan Çekler	0,00
Banka	97.889.016,55
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,00
Proje Özel Hesabı	5.089.260,13
Döviz	-842.013,52
Döviz Gönderme Emirleri	0,00
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	0,00
Diğer Hazır Değerler	0,00
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	-18.319,42



4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

	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	1.882.156.198,51	55.610.740,43	1.937.766.938,94	1.937.766.938,94	90.782.825,57	2.028.549.764,51
A- Denge Kayıtları	12.111.808,85	0,00	12.111.808,85	12.111.808,85	310.040.203,60	322.152.012,45
B- Varlık Envanteri	1.744.799.147,43	24.573.487,58	1.769.372.635,01	1.769.372.635,01	-252.288.167,59	1.517.084.467,42
C- Yükümlülük Envanteri	-4.605.137,65	0,00	-4.605.137,65	-4.605.137,65	0,00	-4.605.137,65
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Diğer	129.850.379,88	31.037.252,85	160.887.632,73	160.887.632,73	33.030.789,56	193.918.422,29
DEĞER HAREKETLERİ	0,00	-688.264,32	-688.264,32	-688.264,32	-92.344.343,13	-93.032.607,45
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	572.473.398,70	-31.037.252,85	541.436.145,85	1.033.260.418,26	-33.030.789,56	1.000.229.628,70
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-1.042.931.181,20	0,00	-1.042.931.181,20	-1.480.742.776,69	0,00	-1.480.742.776,69
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	54.012.676,92	54.012.676,92	0,00	321.591.832,69	321.591.832,69
Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler						



5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
TAHSİLATLAR			
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	16.931.000,00	0,00	19.356.596,29
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	476.788.000,00	0,00	490.842.796,00
Diğer Gelirler	18.439.000,00	0,00	30.107.945,72
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	1.343.665,89
Toplam Tahsilatlar	512.158.000,00	0,00	538.963.672,12
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	348.562.000,00	369.264.100,00	362.738.011,92
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	53.496.000,00	56.809.800,00	56.198.377,29
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	31.746.000,00	50.379.200,00	46.830.374,36
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	14.981.000,00	15.801.347,00	15.670.243,35
Sermaye Giderleri	63.373.000,00	90.873.000,00	54.099.656,81
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	512.158.000,00	583.127.447,00	535.536.663,73
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			1,01

C.ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

1. MUHASEBE SİSTEMİ

a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

İdaremiz, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununun “Muhasebe Sistemi” başlıklı 49 uncu maddesine göre hazırlanan Kanun kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak çerçeve hesap planı ile düzenlenecek raporların şekil, süre ve türlerine ilişkin hususlar ile standartların uygulanmasına ilişkin hükümler içeren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine (bundan sonra “Yönetmelik” olarak anılacaktır.) tabidir.

İdaremize ait muhasebe işlemleri, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak hazırlanan *Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği* çerçevesinde yürütülmektedir.

b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı

27/12/2014 tarihli ve 29218 Mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Detaylı Hesap Planları başlıklı 41 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği hükümleri çerçevesinde hazırlanan Özel Bütçe 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 gerçekleştirilebilir 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 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 Bankasınca 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 kullanılabilceği 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. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre idarelerin yeni ürün ve teknolojiler oluşturması ya da mevcutların geliştirilmesi amacıyla yaptıkları giderler aktifleştirilir. Ancak bu geliştirme aşamasından önce araştırma için yapılan giderler aktifleştirilmeden doğrudan gider olarak kayıtlara alınır.

9. HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI

Yönetmeliğin 24 üncü maddesinde hizmet imtiyaz sözleşmesine konu varlıkların tanımı ve muhasebeleştirme esasları belirlenmiş olup her bir hizmet imtiyaz sözleşmesinin türü, yapısı ve kapsamı gibi bilgilerin mali tablo dipnotlarında açıklanacağı ifade edilmiş olup, kayıtlar bu çerçevede yapılmaktadır.

10. FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR

Yönetmeliğin 25 inci maddesinde finansal kiralama sözleşmesine konu varlıkların tanımı ve muhasebeleştirme esasları belirlenmiş olup her bir finansal kiralama sözleşmesinin türü, yapısı ve kapsamı gibi bilgilerin mali tablo dipnotlarında açıklanacağı ifade edilmiş olup, kayıtlar bu çerçevede yapılmaktadır.



11. 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.

12. 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.

13. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yönetmeliğin 35 inci maddesine göre borçlanma maliyetleri ilgili olduğu dönemde gider yazılmaktadır.

14. 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.



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

16. 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.

17. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yönetmelik gereği raporlama dönemi sonundan mali raporların yayınlanması için belirlenen sürenin sonuna kadar; kayıtlı borçlar için ayrılan karşılık tutarlarının değışmesi, değer düşüklüğü ya da şüpheli alacaklar için ayrılan karşılıklarda değışiklik 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.