



SIVAS
CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ
Gelecekte Geleceği...

2022

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 MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI.....	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 35 Uygulama ve Araştırma Merkezi, Rektörlüğe bağlı 3 bölüm bulunmaktadır. Ayrıca 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.

İdari Hizmet Alanları 59.721,19 m² Eğitim Hizmet Alanları 91.018,07m², Sağlık Alanları 140.539,81 m², Beslenme Alanları 25.217,66 m², Kültür Alanları 10.714,02m², Sosyal Alanları 32.978,44m², 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.

279 Profesör, 251 Doçent, 449 Dr. Öğretim Görevlisi, 358 Öğretim Görevlisi, 597 Araştırma Görevlisi, 3.361 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; 2022 Aralık ayı sonu itibari ile 48.269 öğrenci, 5.295 akademik ve idari personel ile Türkiye'nin seçkin üniversiteleri arasında yerini almıştır.

Rektörlük Konutu ve 200 adet lojman ile birlikte, kütüphane, basketbol, voleybol, hentbol ve güreş sporlarının yapıldığı Cumhuriyet Kapalı 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 olimpik yüzme havuzu, araç işletme ve atölyeler, trafolar, PTT-banka-kafeterya, cami, kampüs ısı merkezi, lojmanlar ısı merkezi, Kangal Köpeği Üretim Çiftliği, Deney Hayvanları Laboratuvarı, Atık su arıtma tesisi, Bilimsel Araştırma Merkezi, Nanoteknoloji, Teknokent, Rektörlük ve Daire Başkanlıkları hizmet binaları yer almaktadır.



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,

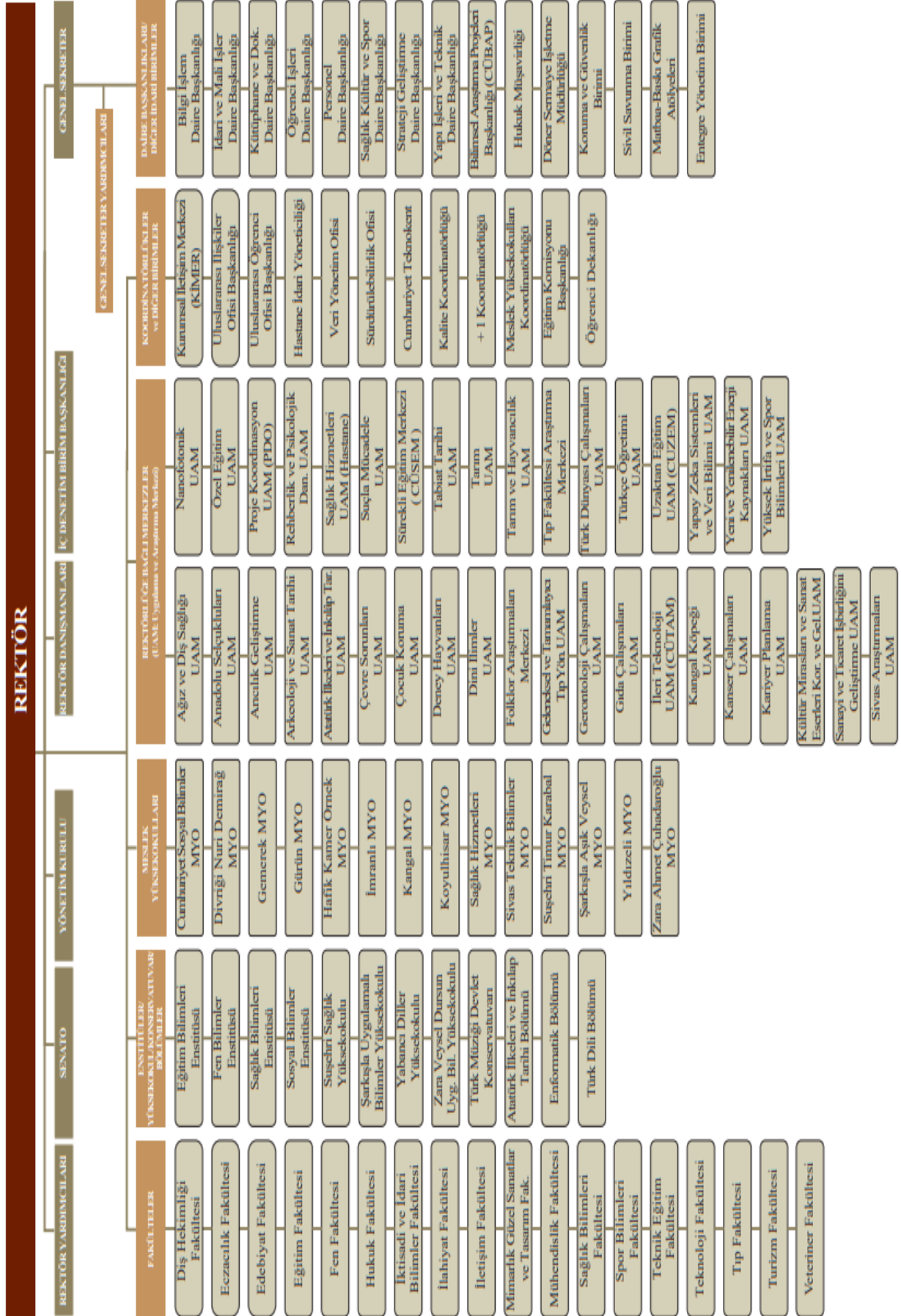
Adil ve hakkaniyetli,

Etkin ve uyumlu,

Katılımcı,

Saydam ve hesap verebilir,

Sivas Cumhuriyet Üniversitesi Teşkilat Şeması



B.TEMEL MALİ TABLO ÖRNEKLERİ

1. BİLANÇO

AKTİF HESAPLAR				PASİF HESAPLAR					
	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI		2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI		
1	DÖNEN VARLIKLAR	129.857.696,07	150.707.408,69	134.338.331,93	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	8.274.645,12	9.436.438,38	15.161.591,78
10	HAZIR DEĞERLER	50.697.452,24	16.493.467,10	9.992.382,59	32	FAALİYET BORÇLARI	235.712,45	0,00	0,00
100	KASA HESABI	1.702,61	2.253,00	2.459,47	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	235.712,45	0,00	0,00
102	BANKA HESABI	42.151.876,61	0,00	0,00	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	2.988.048,30	3.240.501,63	1.471.939,08
104	PROJE ÖZEL HESABI	8.472.587,64	16.438.818,15	9.910.497,01	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	663.052,59	1.009.267,21	1.122.429,10
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	71.285,38	52.395,95	79.426,11	333	EMANETLER HESABI	2.324.995,71	2.231.234,42	349.509,98
12	FAALİYET ALACAKLARI	61.567.276,62	63.787.891,96	35.678.592,62	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	5.050.884,37	6.195.936,75	13.689.652,70
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	60.033.000,00	62.281.000,00	34.303.165,00	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	3.927.496,82	4.626.679,74	10.315.800,05
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	1.534.276,62	1.506.891,96	1.375.427,62	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	1.112.461,90	1.540.560,74	3.291.112,39
13	KURUM ALACAKLARI	0,00	49.525.257,72	46.627.000,16	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	10.925,65	28.696,27	82.740,26
135	TEK HAZINE KURUMLAR HESABINDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	49.525.257,72	46.627.000,16	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	12.836.842,85	18.509.629,07	26.485.057,89
14	DİĞER ALACAKLAR	834.509,05	1.273.818,83	1.025.273,53	47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	12.836.842,85	18.509.629,07	26.485.057,89
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	834.509,05	1.273.818,83	1.025.273,53	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	12.836.842,85	18.509.629,07	26.485.057,89
15	STOKLAR	2.140.644,48	2.389.502,43	5.031.818,50	5	ÖZ KAYNAKLAR	1.776.595.841,76	1.830.407.939,01	1.922.496.106,24
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.078.976,54	2.389.502,43	5.031.818,50	50	NET DEĞER	2.028.549.764,51	2.026.619.266,95	2.104.395.309,33
157	DİĞER STOKLAR HESABI	61.667,94	0,00	0,00	500	NET DEĞER HESABI	2.028.549.764,51	2.026.619.266,95	2.104.395.309,33
16	DN ÖDEMELER	14.617.813,68	17.237.470,65	35.983.264,53	51	DEĞER HAREKETLERİ	-93.032.607,45	-92.821.868,07	-92.821.306,47
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	14.617.813,68	17.237.470,65	35.983.264,53	519	DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	-93.032.607,45	-92.821.868,07	-92.821.306,47
2	DURAN VARLIKLAR	1.667.849.633,66	1.707.646.597,77	1.829.804.423,98	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	1.000.229.628,70	1.815.730.907,71	2.488.469.835,89
22	FAALİYET ALACAKLARI	0,00	6.116,82	0,00	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	1.000.229.628,70	1.815.730.907,71	2.488.469.835,89
226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	6.116,82	0,00	58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-1.480.742.776,69	-1.972.045.930,44	-2.669.367.922,32
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	7.458,77	7.458,77	7.458,77	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-1.480.742.776,69	-1.972.045.930,44	-2.669.367.922,32
241	MAL VE HİZMET ÜRETEK KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	7.458,77	7.458,77	7.458,77	59	DONEM FAALİYET SONUÇLARI	321.591.832,69	52.925.562,86	91.820.189,81
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.667.842.174,89	1.707.633.022,18	1.829.796.965,21	590	DONEM OLUMLU FAALİYET SONUÇU HESABI	321.591.832,69	52.925.562,86	91.820.189,81
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	889.524.977,75	889.524.977,75	891.774.977,75					
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	2.760.023,00	2.760.023,00	17.187.141,23					
252	BİNALAR HESABI	1.047.282.781,55	1.048.317.550,26	1.048.317.550,26					
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	126.508.468,90	139.340.650,41	195.932.052,37					
254	TAŞITLAR HESABI	8.230.287,95	8.244.102,95	3.101.080,77					
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	67.753.350,25	73.041.814,25	84.306.299,39					



AKTİF HESAPLAR	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI				
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-516.657.597,64	-548.000.291,26	-605.676.732,82				
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	42.439.883,13	94.404.194,82	194.854.596,26				
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00				
260 HAKLAR HESABI	9.342.615,42	11.436.644,05	15.457.785,62				
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	45.125,30	45.125,30	45.125,30				
268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-9.387.740,72	-11.481.769,35	-15.502.910,92				
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00				
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	2.466.774,63	0,00	44.453,18				
299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2.466.774,63	0,00	-44.453,18				
AKTİF TOPLAMI	1.797.707.329,73	1.858.354.006,46	1.964.142.755,91	PASİF TOPLAMI	1.797.707.329,73	1.858.354.006,46	1.964.142.755,91

Bilanço Dipnotları :	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	37.695.453,23	37.135.147,73	46.772.509,16
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	37.695.453,23	37.135.147,73	46.772.509,16
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	4.053.190,16	4.053.845,16	5.553.845,16
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	4.053.190,16	4.053.845,16	5.553.845,16
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	408.626.522,02	357.734.313,36	337.083.840,93
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	408.626.522,02	357.734.313,36	337.083.840,93
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	2.923.035,64	2.520.022,27	3.752.522,03
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	2.923.035,64	2.520.022,27	3.752.522,03
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	6.197.206,15	7.626.128,76	7.626.128,76
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	6.197.206,15	7.626.128,76	7.626.128,76
998 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	23.503.063,50	23.503.063,50	23.503.063,50
999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	23.503.063,50	23.503.063,50	23.503.063,50



2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GELİRİN TÜRÜ	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
	Kod1	Kod2						Kod1	Kod2				
630	00	00	GİDERLER HESABI	534.938.490,77	2.000.602.896,57	1.277.031.620,70	600	00	00	GELİRLER HESABI	857.874.129,94	2.053.886.334,20	1.372.963.387,34
630	01	00	PERSONEL GİDERLERİ	366.318.048,76	456.598.526,82	814.109.073,42	600	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	20.158.912,03	19.096.329,27	33.378.192,53
630	01	01	MEMURLAR	308.093.194,07	354.926.314,32	615.882.498,52	600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	17.563.445,89	16.423.135,59	27.913.545,74
630	01	02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	23.476.611,28	42.143.673,79	93.965.865,92	600	03	06	Kira Gelirleri	2.595.466,14	2.673.193,68	5.464.646,79
630	01	03	İŞÇİLER	32.596.189,48	57.182.913,29	98.457.481,97	600	04	00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	546.488.146,01	709.715.481,24	1.289.687.514,50
630	01	04	Geçici Süreli Çalışanlar	327.164,52	564.270,57	1.353.331,99	600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	325.311,12	0,00
630	01	05	Diğer Personel	1.824.889,41	1.781.354,85	4.449.895,02	600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	502.226.000,00	691.386.000,00	1.262.154.540,00
630	02	00	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	56.203.958,83	70.981.368,35	119.773.526,21	600	04	03	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	353.276,54	825.853,45	5.582.200,45
630	02	01	Memurlar	44.998.658,69	50.872.008,81	82.117.305,01	600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	35.181.567,13	1.378.245,10	1.303.823,82
630	02	02	Sözleşmeli Personel	4.758.888,19	8.287.694,59	14.976.057,34	600	04	05	Proje Yardımları	8.727.302,34	15.800.071,57	20.646.950,23
630	02	03	İşçiler	6.253.605,40	11.492.885,14	21.969.582,77	600	05	00	Diğer Gelirler	289.592.292,07	1.318.804.612,45	46.093.080,86
630	02	04	Geçici Süreli Çalışanlar	111.308,05	236.203,10	387.965,55	600	05	01	Faiz Gelirleri	1.642.027,21	1.328.572,27	64.335,39
630	02	05	Diğer Personel	81.498,50	82.055,45	311.719,54	600	05	02	Kişİ ve Kurumlardan Alınan Paylar	10.817.985,61	18.819.242,33	19.887.191,66
630	02	99	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	0,00	10.521,26	10.896,00	600	05	03	Para Cezaları	170.354,42	3.877,97	17.325,24
630	03	00	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	36.612.441,57	42.385.708,37	158.635.285,33	600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	276.961.924,83	1.298.652.919,88	26.124.228,57
630	03	01	Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	347.574,41	131.395,68	1.320.744,27	600	11	00	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	1.518.645,07	4.443.870,43	3.639.399,45
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	32.671.785,43	37.231.285,63	147.569.160,50	600	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	1.518.645,07	4.443.870,43	3.639.399,45
630	03	03	Yolluklar	517.472,99	558.076,32	1.194.978,39	600	25	00	Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	116.134,76	1.826.040,81	165.200,00
630	03	04	Görev Giderleri	267.605,48	299.534,69	293.028,22	600	25	01	Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	116.134,76	1.793.000,81	165.200,00
630	03	05	Hizmet Alımları	2.240.224,54	3.401.277,94	6.535.445,29	600	25	02	Özel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	0,00	33.040,00	0,00
630	03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	17.885,70	30.411,03	43.965,50							
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	381.445,46	554.414,87	1.056.057,48							
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	168.447,56	179.312,21	621.905,68							
630	05	00	Cari Transferler	18.539.359,39	90.735.146,09	80.433.280,06							
630	05	01	Görevlendirme Giderleri	10.861.546,35	78.369.303,66	47.644.391,21							
630	05	02	Hazine Yardımları	4.119.000,00	4.516.000,00	5.173.000,00							
630	05	03	Kar Amacı Götmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	0,00	460.000,00	2.330.550,00							
630	05	04	Hanehalkı ve İşletmelere Yapılan Transferler	3.558.813,04	7.389.842,43	25.285.338,85							
630	07	00	Sermaye Transferleri	0,00	676.102,60	0,00							
630	07	01	Kurum, İşletme ve Hanehalkına Yapılan Sermaye Transferleri	0,00	676.102,60	0,00							
GELİRLER TOPLAMI (B)											857.874.129,94	2.053.886.334,20	1.372.963.387,34



Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
	Kod1	Kod2				
630	11	00	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	561.783,07	821.486,43	760.296,46
630	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	561.783,07	821.486,43	760.296,46
630	13	00	Amortisman Giderleri	36.056.726,06	41.124.990,91	66.100.702,28
630	13	01	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	34.258.152,50	39.030.962,28	62.079.560,71
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	1.798.573,56	2.094.028,63	4.021.141,57
630	14	00	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	16.054.775,43	11.614.362,65	22.175.081,52
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	718.720,20	634.493,13	1.956.247,43
630	14	02	Beslenme/Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	31.852,42	13.595,89	41.337,52
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	885.840,97	613.120,05	381.447,22
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağları	643.218,19	371.989,25	781.437,61
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	1.336.973,72	624.401,28	964.604,28
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	867.962,21	301.586,55	645.945,75
630	14	07	Yiyecek	130.485,61	47.176,14	86.490,68
630	14	08	İçecek	17.358,05	48.321,66	32.670,64
630	14	09	Canlı Hayvanlar	0,00	1.876,20	0,00
630	14	10	Zirai Maddeler	26.580,10	35.862,60	6.704,00
630	14	11	Yem	0,00	12.635,00	0,00
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1.022.309,64	2.512.767,56	5.059.075,64
630	14	13	Yedek Parçalar	2.106.624,72	2.764.981,45	6.636.658,71
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	0,00	36.856,12	0,00
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	4.381,20	47.200,00	0,00
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	22.168,04	74.411,00	125.350,50
630	14	17	Basıncı Ekipmanlar	6.589,30	4.602,00	67.675,90
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	8.233.711,06	3.468.486,77	5.389.435,64
630	20	00	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	4.455,91	26.929,42	419.516,49
630	20	01	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	0,00	4.713,29	60.003,34
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	4.455,91	22.216,13	359.513,15
630	30	00	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	4.215.510,62	7.664.007,81	10.856.628,33
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	4.215.510,62	7.664.007,81	10.856.628,33
630	99	00	Diğer Giderler	371.431,13	1.277.974.267,12	3.768.230,60

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
	Kod1	Kod2				
610	00	00	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	1.343.806,48	357.874,77	4.111.576,83
610	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.324.466,67	265.186,43	400.030,78
610	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	1.314.301,13	262.103,18	270.773,42
610	03	06	Kira Gelirleri	10.165,54	3.083,25	129.257,36
610	04	00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	504,25	0,00	0,00
610	04	05	Proje Yardımları	504,25	0,00	0,00
610	05	00	Diğer Gelirler	18.835,56	92.688,34	3.711.546,05
610	05	01	Faiz Gelirleri	0,00	0,00	3,34
610	05	02	Kişî ve Kurumlardan Alınan Paylar	3.930,01	43.103,51	0,00
610	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	14.905,55	49.584,83	3.711.542,71
İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)				1.343.806,48	357.874,77	4.111.576,83



Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
	Kod1	Kod2				
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	371.431,13	1.277.974.267,12	3.768.230,60
GİDERLER TOPLAMI (A)				534.938.490,77	2.000.602.896,57	1.277.031.620,70

	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI		2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
GİDERLER TOPLAMI (A)	534.938.490,77	2.000.602.896,57	1.277.031.620,70	NET GELİR (D= (B-C))	856.530.323,46	2.053.528.459,43	1.368.851.810,51
GELİRLER TOPLAMI (B)	857.874.129,94	2.053.886.334,20	1.372.963.387,34	ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)	0,00	0,00	0,00
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)	1.343.806,48	357.874,77	4.111.576,83	FAALİYET SONUCU [((D+E) - A)](+/-)	321.591.832,69	52.925.562,86	91.820.189,81

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

NAKİT AKIŞLARI	2022 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	1.392.985.539,21
Vergi Gelirleri	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	33.049.622,75
Alınan Bağış ve Yardımlar	1.317.665.349,50
Faizler, Cezalar, Paylar	42.270.566,96
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,00
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıktıları	1.187.576.023,95
Personel Giderleri	814.109.073,42
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	119.773.526,21
Mal ve Hizmet Giderleri	158.635.285,33
Faiz Giderleri	0,00
Cari Transferler	80.433.280,06
Sermaye Transferleri	0,00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	10.856.628,33
Diğer Giderler	3.768.230,60
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	18.745.793,88
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	186.663.721,38
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	33.746.114,78
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	8.908.850,41
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	24.837.264,37
Arazi ve Arsalar	2.200.000,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00
Binalar	0,00
Tesis, Makine ve Cihazlar	13.647.399,64
Taşıtlar	3.807.187,40
Demirbaşlar	5.182.677,33
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00
Yatırım Avansları	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00
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	246.395.541,86
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	33.692.952,00
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	208.681.448,29
Arazi ve Arsalar	4.450.000,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00



Binalar	0,00
Tesis, Makine ve Cihazlar	70.650.890,17
Taşıtlar	200.000,00
Demirbaşlar	18.503.038,45
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	114.877.519,67
Yatırım Avansları	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	4.021.141,57
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	212.649.427,08
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	-25.985.705,70
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	-2.904.374,38
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	-2.898.257,56
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	-6.116,82
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	13.700.582,22
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	13.700.582,22
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	16.604.956,60
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	-9.380.749,10
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,0
M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	-9.380.749,10
Kasa	206,47
Alınan Çekler	0,00
Banka	-561,60
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,00
Proje Özel Hesabı	-10.167.720,59
Döviz	760.296,46
Döviz Gönderme Emirleri	0,00
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	0,00
Diğer Hazır Değerler	0,00
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	27.030,16

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

	2021			2022		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
NET DEĞER	2.028.549.764,51	-1.930.497,56	2.026.619.266,95	2.026.619.266,95	77.776.042,38	2.104.395.309,33
A- Denge Kayıtları	322.152.012,45	0,00	322.152.012,45	322.152.012,45	0,00	322.152.012,45
B- Varlık Envanteri	1.517.084.467,42	675.795,01	1.517.760.262,43	1.517.760.262,43	267.415,82	1.518.027.678,25
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	193.918.422,29	-2.606.292,57	191.312.129,72	191.312.129,72	77.508.626,56	268.820.756,28
DEĞER HAREKETLERİ	-93.032.607,45	210.739,38	-92.821.868,07	-92.821.868,07	561,60	-92.821.306,47
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	1.815.730.907,71	0,00	1.815.730.907,71	2.565.978.462,45	-77.508.626,56	2.488.469.835,89
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-1.974.652.223,01	2.606.292,57	-1.972.045.930,44	-2.669.367.922,32	0,00	-2.669.367.922,32
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	52.925.562,86	52.925.562,86	0,00	91.820.189,81	91.820.189,81
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	15.564.000,00	0,00	33.449.653,53
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	770.679.000,00	0,00	1.291.151.925,00
Diğer Gelirler	37.841.000,00	0,00	45.350.075,41
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	4.111.576,83
Toplam Tahsilatlar	824.084.000,00	0,00	1.365.840.077,11
ODEMELER			
Personel Giderleri	549.253.000,00	814.710.825,00	805.934.494,60
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	84.682.000,00	122.246.710,00	119.757.278,73
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	50.424.000,00	173.372.600,00	168.460.966,72
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	26.839.000,00	56.880.974,80	56.325.741,01
Sermaye Giderleri	112.886.000,00	215.036.000,00	194.122.280,70
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	824.084.000,00	1.382.247.109,80	1.344.600.761,76
NET TAHSİLATLAR/ODEMELER			1,02

C.ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

1. MUHASEBE SİSTEMİ

a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

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

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

b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı

27/12/2014 tarihli ve 29218 Mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Detaylı Hesap Planları başlıklı 41 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği hükümleri çerçevesinde hazırlanan 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 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 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 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 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 zımnî 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.