



SIVAS
CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ
Gelecekte Geleceği...

2023

Temel Mali

Tablolar



İçindekiler

A.GENEL BİLGİLER	1
Misyonumuz.....	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 anıtlarla 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 37 Uygulama ve Araştırma Merkezi, Rektörlüğe bağlı 3 bölüm bulunmaktadır. Ayrıca Dış 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 25.217,66m², 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.

305 Profesör, 273 Doçent, 449 Dr. Öğretim Üyesi, 348 Öğretim Görevlisi, 524 Araştırma Görevlisi, 3.428 İdari Personel ile eğitim öğretim yapılmaktadır. 18.05.2018 tarih ve 30425 sayılı resmi gazetede yayımlanan Yükseköğretim Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile Sivas Cumhuriyet Üniversitesi olarak ismi değiştirilen üniversitemizin; 2023 Aralık ayı sonu itibari ile 53.218 öğrenci ve 5.317 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 anlayışıyla milli ve manevi değerlerine bağlı, eleştirel düşünebilen, rekabet edebilen, insana ve doğaya karşı saygılı öğrenci ve akademisyen yetiştirmek; bölgemizin ve ülkemizin gelişmesi ve kalkınmasına katkıda bulunacak başta sağlık, eğitim ve araştırma alanlarında olmak üzere çeşitli faaliyetlerde bulunmak.

Vizyonumuz

Nitelikli eğitim ve araştırmalarla bölgemizin ve ülkemizin her açıdan gelişmesine ve kalkınmasına yön vermek.

Temel Değerler

- Çevre ve doğaya saygı
- Toplumsal sorunlara duyarlılık
- Eleştirel Düşünce
- Liyakat
- Etik değerlere bağlılık
- Öğrenci merkezlilik

Kalite Politikamız

Tarih ve medeniyetimizden güç alarak oluşturduğumuz vizyonumuzla evrensel değerler ve insan haklarına saygı temelinde, birlikte çalışma kültürü ve takım ruhu içerisinde, toplum ve çevreye duyarlı, sürdürülebilir bir kalite anlayışı geliştirmekteyiz.

Sivas Cumhuriyet Üniversitesi olarak Kalite Politikamız;

- Üniversitemizi eğitim ve araştırmada bölgesinde öncü ve lider konuma taşıyan,
- Kurumumuzu, misyonuna uygun, özgün, saygın ve tercih edilebilir seviyede tutmak için emek sarf eden,
- Katılımcı çağdaş yönetim anlayışı ile personel ve paydaşlarımızın dinamik ihtiyaçlarını karşılayan,
- Sürdürülebilir kalkınmayı destekleyerek hizmet ve faaliyetlerini sürekli iyileştiren,
- İç ve dış paydaşlarının yenilikçi ve yaratıcı yaklaşımlarını cesaretlendirerek zamanı, teknolojiyi ve bilgiyi etkin ve verimli kullanan,

bir kalite yönetim sistemi oluşturmak, uygulamak ve sürekliliğini sağlamaktır.

Sivas Cumhuriyet Üniversitesi Teşkilat Şeması



B.TEMEL MALİ TABLO ÖRNEKLERİ

1. BİLANÇO

AKTİF HESAPLAR				PASİF HESAPLAR					
	2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI		2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI		
1	DÖNEN VARLIKLAR	150.707.408,69	134.338.331,93	412.228.973,70	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	9.436.438,38	15.161.591,78	30.736.671,98
10	HAZIR DEĞERLER	16.493.467,10	9.992.382,59	36.371.817,25	32	FAALİYET BORÇLARI	0,00	0,00	2.115.185,10
	100 KASA HESABI	2.253,00	2.459,47	3.214,62	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	0,00	0,00	2.115.185,10
	104 PROJE ÖZEL HESABI	16.438.818,15	9.910.497,01	32.283.731,76	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	3.240.501,63	1.471.939,08	1.873.118,02
	105 DÖVİZ HESABI	0,00	0,00	4.023.234,85	330	ALINAN KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	1.009.267,21	1.122.429,10	1.515.948,00
	109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	52.395,95	79.426,11	61.636,02	333	EMANETLER HESABI	2.231.234,42	349.509,98	357.170,02
12	FAALİYET ALACAKLARI	63.787.891,96	35.678.592,62	166.001.627,62	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	6.195.936,75	13.689.652,70	26.748.368,86
	120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	62.281.000,00	34.303.165,00	164.626.200,00	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	4.626.679,74	10.315.800,05	24.116.026,41
	121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	1.506.891,96	1.375.427,62	1.375.427,62	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	1.540.560,74	3.291.112,39	2.481.845,45
13	KURUM ALACAKLARI	49.525.257,72	46.627.000,16	129.449.247,38	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	28.696,27	82.740,26	150.497,00
	135 TEK HAZİNE KURUMLAR HESABINDAN ALACAKLAR HESABI	49.525.257,72	46.627.000,16	129.449.247,38	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	18.509.629,07	26.485.057,89	41.901.499,79
14	DİĞER ALACAKLAR	1.273.818,83	1.025.273,53	1.844.078,55	47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	18.509.629,07	26.485.057,89	41.901.499,79
	140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.273.818,83	1.025.273,53	1.844.078,55	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	18.509.629,07	26.485.057,89	41.901.499,79
15	STOKLAR	2.389.502,43	5.031.818,50	6.459.867,48	5	ÖZ KAYNAKLAR	1.830.407.939,01	1.922.496.106,24	14.366.707.445,35
	150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.389.502,43	5.031.818,50	6.459.867,48	50	NET DEĞER	2.026.619.266,95	2.104.395.309,33	1.495.396.773,51
16	ÖN ÖDEMELER	17.237.470,65	35.983.264,53	72.102.335,42	500	NET DEĞER HESABI	2.026.619.266,95	2.104.395.309,33	1.495.396.773,51
	162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	17.237.470,65	35.983.264,53	72.102.335,42	51	DEĞER HAREKETLERİ	-92.821.868,07	-92.821.306,47	-92.705.762,99
2	DURAN VARLIKLAR	1.707.646.597,77	1.829.804.423,98	14.027.116.643,42	519	DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	-92.821.868,07	-92.821.306,47	-92.705.762,99
	22 FAALİYET ALACAKLARI	6.116,82	0,00	2.521.623,67	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	1.815.730.907,71	2.488.469.835,89	15.178.006.055,28
	226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	6.116,82	0,00	2.521.623,67	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	1.815.730.907,71	2.488.469.835,89	15.178.006.055,28
	24 MALİ DURAN VARLIKLAR	7.458,77	7.458,77	0,00	58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-1.972.045.930,44	-2.669.367.922,32	-2.842.504.689,06
	241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	7.458,77	7.458,77	0,00	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-1.972.045.930,44	-2.669.367.922,32	-2.842.504.689,06
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.707.633.022,18	1.829.796.965,21	14.024.595.019,75	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	52.925.562,86	91.820.189,81	628.515.068,61
	250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	889.524.977,75	891.774.977,75	8.213.247.545,08	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	750.247.554,74	1.305.281.845,18	3.040.426.195,95
	251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	2.760.023,00	17.187.141,23	17.187.141,23	591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-697.321.991,88	-1.213.461.655,37	-2.411.911.127,34
	252 BİNALAR HESABI	1.048.317.550,26	1.048.317.550,26	5.659.246.219,67					
	253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	139.340.650,41	195.932.052,37	413.590.226,71					
	254 TAŞITLAR HESABI	8.244.102,95	3.101.080,77	17.804.661,45					
	255 DEMİRBAŞLAR HESABI	73.041.814,25	84.306.299,39	115.823.555,87					
	257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-548.000.291,26	-605.676.732,82	-1.313.795.843,59					



AKTİF HESAPLAR	2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI				
258 YAPILMAMTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	94.404.194,82	194.854.596,26	901.491.513,33				
26 MADDE OLmayan DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00				
260 HAKLAR HESABI	11.436.644,05	15.457.785,62	22.839.724,84				
267 DİĞER MADDE OLmayan DURAN VARLIKLAR HESABI	45.125,30	45.125,30	45.125,30				
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR VE DİĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-11.481.769,35	-15.502.910,92	-22.884.850,14				
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00				
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDE DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00	44.453,18	81.685,94				
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00	-44.453,18	-81.685,94				
AKTİF TOPLAMI	1.858.354.006,46	1.964.142.755,91	14.439.345.617,12	PASİF TOPLAMI	1.858.354.006,46	1.964.142.755,91	14.439.345.617,12

Bilanço Dipnotları :	2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	37.135.147,73	46.772.509,16	78.189.287,32
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	37.135.147,73	46.772.509,16	78.189.287,32
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	4.053.845,16	5.553.845,16	18.781.387,16
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	4.053.845,16	5.553.845,16	18.781.387,16
920 GİDER TAHHUTLERİ HESABI	357.734.313,36	337.083.840,93	272.968.553,35
921 GİDER TAHHUTLERİ KARŞILIĞI HESABI	357.734.313,36	337.083.840,93	272.968.553,35
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	2.520.022,27	3.752.522,03	4.512.932,08
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	2.520.022,27	3.752.522,03	4.512.932,08
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	7.626.128,76	7.626.128,76	7.626.128,76
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	7.626.128,76	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	2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI
	Kod1	Kod2				
630	00	00	GİDERLER HESABI	2.000.602.896,57	1.277.031.620,70	2.527.969.234,59
630	01	00	PERSONEL GİDERLERİ	456.598.526,82	814.109.073,42	1.700.753.858,88
630	01	01	MEMURLAR	354.926.314,32	615.882.498,52	1.365.778.922,96
630	01	02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	42.143.673,79	93.965.865,92	80.358.028,22
630	01	03	İŞÇİLER	57.182.913,29	98.457.481,97	218.079.600,53
630	01	04	Geçici Süreli Çalışanlar	564.270,57	1.353.331,99	1.702.101,52
630	01	05	Diğer Personel	1.781.354,85	4.449.895,02	34.835.206,05
630	02	00	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	70.981.368,35	119.773.526,21	212.789.881,03
630	02	01	Memurlar	50.872.008,81	82.117.305,01	157.178.517,21
630	02	02	Sözleşmeli Personel	8.287.694,59	14.976.057,34	10.910.910,51
630	02	03	İşçiler	11.492.885,14	21.969.582,77	43.417.425,26
630	02	04	Geçici Süreli Çalışanlar	236.203,10	387.965,55	865.655,13
630	02	05	Diğer Personel	82.055,45	311.719,54	417.372,92
630	02	99	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	10.521,26	10.896,00	0,00
630	03	00	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	42.385.708,37	158.635.285,33	203.736.036,18
630	03	01	Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	131.395,68	1.320.744,27	618.149,44
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	37.231.285,63	147.569.160,50	176.276.734,82
630	03	03	Yolluklar	558.076,32	1.194.978,39	2.027.762,71
630	03	04	Görev Giderleri	299.534,69	293.028,22	6.500.429,78
630	03	05	Hizmet Alımları	3.401.277,94	6.535.445,29	15.632.625,93
630	03	06	Temsil ve Tanıtım Giderleri	30.411,03	43.965,50	116.820,25
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	554.414,87	1.056.057,48	1.895.000,73
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	179.312,21	621.905,68	668.512,52
630	05	00	Cari Transferler	90.735.146,09	80.433.280,06	147.937.318,38
630	05	01	Görevlendirme Giderleri	78.369.303,66	47.644.391,21	85.579.809,34
630	05	02	Hazine Yardımları	4.516.000,00	5.173.000,00	34.568.000,00
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	460.000,00	2.330.550,00	2.850.000,00
630	05	04	Hanehalkı ve İşletmelere Yapılan Transferler	7.389.842,43	25.285.338,85	24.937.241,14
630	05	06	Yurtdışına Yapılan Transferler	0,00	0,00	2.267,90
630	07	00	Sermaye Transferleri	676.102,60	0,00	0,00

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GELİRİN TÜRÜ	2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI
	Kod1	Kod2				
600	00	00	GELİRLER HESABI	2.053.886.334,20	1.372.963.387,34	3.158.653.859,25
600	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	19.096.329,27	33.378.192,53	55.115.297,61
600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	16.423.135,59	27.913.545,74	49.674.096,37
600	03	06	Kira Gelirleri	2.673.193,68	5.464.646,79	5.441.201,24
600	04	00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	709.715.481,24	1.289.687.514,50	3.006.310.338,81
600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	325.311,12	0,00	0,00
600	04	02	Merkez Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	691.386.000,00	1.262.154.540,00	2.935.792.200,00
600	04	03	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	825.853,45	5.582.200,45	9.491.839,12
600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	1.378.245,10	1.303.823,82	3.024.721,17
600	04	05	Proje Yardımları	15.800.071,57	20.646.950,23	58.001.578,52
600	05	00	Diğer Gelirler	1.318.804.612,45	46.093.080,86	90.044.665,82
600	05	01	Faiz Gelirleri	1.328.572,27	64.335,39	40.732,27
600	05	02	Kişî ve Kurumlardan Alınan Paylar	18.819.242,33	19.887.191,66	41.139.375,37
600	05	03	Para Cezaları	3.877,97	17.325,24	139.612,61
600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	1.298.652.919,88	26.124.228,57	48.724.945,57
600	11	00	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	4.443.870,43	3.639.399,45	6.741.912,88
600	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	4.443.870,43	3.639.399,45	6.741.912,88
600	25	00	Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	1.826.040,81	165.200,00	441.644,13
600	25	01	Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	1.793.000,81	165.200,00	430.946,15
600	25	02	Özel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	33.040,00	0,00	10.697,98
GELİRLER TOPLAMI (B)				2.053.886.334,20	1.372.963.387,34	3.158.653.859,25



Sivas Cumhuriyet Üniversitesi

2023 Yılı Temel Mali Tabloları

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ	2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI
	Kod1	Kod2						Kod1	Kod2				
630	07	01	Kurum, İşletme ve Hanehalkına Yapılan Sermaye Transferleri	676.102,60	0,00	0,00	610	00	00	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	357.874,77	4.111.576,83	2.169.556,05
630	11	00	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	821.486,43	760.296,46	377.978,42	610	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	265.186,43	400.030,78	2.033.074,47
630	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	821.486,43	760.296,46	377.978,42	610	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	262.103,18	270.773,42	2.018.299,27
630	13	00	Amortisman Giderleri	41.124.990,91	66.100.702,28	207.753.616,47	610	03	06	Kira Gelirleri	3.083,25	129.257,36	14.775,20
630	13	01	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	39.030.962,28	62.079.560,71	200.371.677,25	610	05	00	Diğer Gelirler	92.688,34	3.711.546,05	136.481,58
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	2.094.028,63	4.021.141,57	7.381.939,22	610	05	01	Faiz Gelirleri	0,00	3,34	0,00
630	14	00	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	11.614.362,65	22.175.081,52	25.209.752,18	610	05	02	Kişî ve Kurumlardan Alınan Paylar	43.103,51	0,00	2.623,60
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	634.493,13	1.956.247,43	2.997.196,81	610	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	49.584,83	3.711.542,71	133.857,98
630	14	02	Beslenme/Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	13.595,89	41.337,52	5.220,54	İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)						
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	613.120,05	381.447,22	777.860,23	357.874,77						
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkolan ve Katkı Yağlar	371.989,25	781.437,61	658.101,55	4.111.576,83						
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	624.401,28	964.604,28	1.907.462,28	2.169.556,05						
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	301.586,55	645.945,75	2.005.877,33							
630	14	07	Yiyecek	47.176,14	86.490,68	205.548,27							
630	14	08	İçecek	48.321,66	32.670,64	53.799,47							
630	14	09	Canlı Hayvanlar	1.876,20	0,00	0,00							
630	14	10	Zirai Maddeler	35.862,60	6.704,00	12.728,00							
630	14	11	Yem	12.635,00	0,00	0,00							
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	2.512.767,56	5.059.075,64	6.472.883,39							
630	14	13	Yedek Parçalar	2.764.981,45	6.636.658,71	5.129.018,26							
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	36.856,12	0,00	39.599,60							
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	47.200,00	0,00	105.989,40							
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	74.411,00	125.350,50	138.977,82							
630	14	17	Basıncılı Ekipmanlar	4.602,00	67.675,90	2.716,10							
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	3.468.486,77	5.389.435,64	4.696.773,13							
630	20	00	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	26.929,42	419.516,49	2.422,26							
630	20	01	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	4.713,29	60.003,34	0,00							
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	22.216,13	359.513,15	2.422,26							
630	25	00	Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	0,00	7.600,01							



Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI
	Kod1	Kod2				
630	25	02	Özel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	0,00	7.600,01
630	30	00	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	7.664.007,81	10.856.628,33	29.076.214,10
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	7.664.007,81	10.856.628,33	29.076.214,10
630	99	00	Diğer Giderler	1.277.974.267,12	3.768.230,60	324.556,68
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	1.277.974.267,12	3.768.230,60	324.556,68
GİDERLER TOPLAMI (A)				2.000.602.896,57	1.277.031.620,70	2.527.969.234,59

	2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI		2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI
GİDERLER TOPLAMI (A)	2.000.602.896,57	1.277.031.620,70	2.527.969.234,59	NET GELİR (D= (B-C)	2.053.528.459,43	1.368.851.810,51	3.156.484.303,20
GELİRLER TOPLAMI (B)	2.053.886.334,20	1.372.963.387,34	3.158.653.859,25	ENFLASYON DÜZELTİMESİ (E)	0,00	0,00	0,00
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)	357.874,77	4.111.576,83	2.169.556,05	FAALİYET SONUCU [((D+E) - A)](+/-)	52.925.562,86	91.820.189,81	628.515.068,61

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

NAKİT AKIŞLARI	2023 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	3.018.148.830,40
Vergi Gelirleri	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	53.082.223,14
Alınan Bağış ve Yardımlar	2.875.987.303,81
Faizler, Cezalar, Paylar	89.079.303,45
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,00
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıktıları	2.292.502.680,15
Personel Giderleri	1.700.753.858,88
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	212.789.881,03
Mal ve Hizmet Giderleri	201.620.851,08
Faiz Giderleri	0,00
Cari Transferler	147.937.318,38
Sermaye Transferleri	0,00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	29.076.214,10
Diğer Giderler	324.556,68
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	36.119.070,89
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	689.527.079,36
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	48.578.305,26
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11.409.669,64
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	37.168.635,62
Arazi ve Arsalar	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00
Binalar	0,00
Tesis, Makine ve Cihazlar	25.438.692,33
Taşıtlar	8.000,01
Demirbaşlar	11.721.943,28
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	661.745.547,52
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	38.047.470,80
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	616.316.137,50
Arazi ve Arsalar	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00



Binalar	8.805.731,36
Tesis, Makine ve Cihazlar	72.891.305,03
Taşıtlar	8.000,02
Demirbaşlar	32.712.175,74
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	501.898.925,35
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	7.381.939,22
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-613.167.242,26
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	76.359.837,10
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	85.336.217,38
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	82.822.247,22
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	2.513.970,16
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	28.876.337,00
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	28.876.337,00
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	-56.459.880,38
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	19.899.956,72
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,00
M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	19.899.956,72
Kasa	755,15
Alınan Çekler	0,00
Banka	-115.543,48
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,00
Proje Özel Hesabı	15.631.321,87
Döviz	4.401.213,27
Döviz Gönderme Emirleri	0,00
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	0,00
Diğer Hazır Değerler	0,00
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	-17.790,09



4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

	2022			2023		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
NET DEĞER	2.026.619.266,95	77.776.042,38	2.104.395.309,33	2.104.395.309,33	-608.998.535,82	1.495.396.773,51
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	1.517.760.262,43	267.415,82	1.518.027.678,25	1.518.027.678,25	429.623,08	1.518.457.301,33
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	191.312.129,72	77.508.626,56	268.820.756,28	268.820.756,28	-609.428.158,90	-340.607.402,62
DEĞER HAREKETLERİ	-92.821.868,07	561,60	-92.821.306,47	-92.821.306,47	115.543,48	-92.705.762,99
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	2.565.978.462,45	-77.508.626,56	2.488.469.835,89	3.793.751.681,07	11.384.254.374,21	15.178.006.055,28
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-2.669.367.922,32	0,00	-2.669.367.922,32	-3.882.829.577,69	1.040.324.888,63	-2.842.504.689,06
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	91.820.189,81	91.820.189,81	0,00	628.515.068,61	628.515.068,61
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	28.342.000,00	0,00	55.115.297,61
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	1.773.792.000,00	0,00	2.807.150.915,00
Diğer Gelirler	71.068.000,00	0,00	73.777.165,94
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	2.169.556,05
Toplam Tahsilatlar	1.873.202.000,00	0,00	2.933.873.822,50
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	1.209.578.000,00	1.699.833.500,00	1.684.993.986,90
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	183.435.000,00	213.278.800,00	212.752.225,40
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	198.176.000,00	263.417.400,00	219.528.843,84
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Carî Transferler	63.154.000,00	128.335.262,50	124.485.071,84
Sermaye Giderleri	318.859.000,00	759.859.000,00	588.488.319,70
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	1.973.202.000,00	3.064.723.962,50	2.830.248.447,68
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			1,04

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 doğrultusunda Hazine ve Maliye Bakanlığının aracılığıyla sistem tarafından enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

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.