



T.C.
IĞDIR ÜNİVERSİTESİ
2020 YILI TEMEL MALİ TABLOLAR

NİSAN-2021

A. MALİ TABLOLAR	3
1. BİLANÇO	3
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	4
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	6
5. BÜTÇELENEBEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	7
B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	8
1. Adres :	8
2. Hukuki Yapısı :	8
3. Misyön :	9
4. Vizyon :	9
C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	9
1. MUHASEBE SİSTEMİ	9
1.1. Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	9
1.2. Uygulanan Detaylı Hesap Planı	9
1.3. Kayıt Esası	10
1.4. Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	10
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	10
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	10
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI	10
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	11
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	11
a) Maliyet Bedeli	11
b) Gerçeğe Uygun Değer:	11
c) İtibari Değer	12
d) İz Bedeli	12
e) Net Gerçekleşebilir Değer	12
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	12
8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ	13
9. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	13
10. BAĞIŞLAR VE HİBELER	13
11. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	13
D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	13
1. BANKA BİLGİLERİ	13
2. PROJE ÖZEL HESABI	14
3. MADDİ DURAN VARLIKLAR	15
a) Tahsisli Taşınmazlar	16

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar	16
4. KARŞILIKLAR	17
5. TAAHHÜTLER	17
6. KOŞULLU VARLIKLAR	18
a) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	18
7. DİĞER NAZIM HESAPLAR	19

A. MALİ TABLOLAR

1. BİLANÇO

İĞDIR ÜNİVERSİTESİ BİLANÇOSU

Dipnot	2018		2019		2020		Dipnot	2018		2019		2020	
	TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
I DÖNEN VARLIKLAR	18.973.136	62	17.889.664	98	21.688.219	82	III KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.780.440	6	1.127.418	88	2.846.798	84
A Hızır Değerler	3.559.822	15	6.894.353	0,3	7.454.458	94	A Kısa Vadeli İç Mali Borçlar						
B Menkul Kıymet ve Varlıklar							B Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar						
C Faaliyet Alacakları	12.432.000		6.953.000		10.296.000		C Faaliyet Borçları						
D Kurum Alacakları							D Emanet Yabancı Kaynaklar	1.119.687	55	425.587	17	272.202	2
E Diğer Alacaklar	185.611	11	66.743	0,2	63.886	16	E Alınan Avanslar						
F Stoklar	1.820.778	41	1.539.737	59	1.085.232	83	F Yılına Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri						
G Ön Ödemeler	1.972.923	85	2.235.722	32	2.666.641	89	G Ödenecek Diğer Yükümlülükler	634.417	44	586.116	65	2.139.992	42
H Yılına Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri							H Borç ve Gider Karşılıkları						
I Gelecek Yılına Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları							I Gelecek Yılına Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	26.335	6	117.715	6	232.604	20
J Diğer Dönen Varlıklar							J Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar						
II DURAN VARLIKLAR	208.037	3	728.234	90	789.171	8	IV UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.305.211	6	2.476.616	92	3.123.406	80
A Menkul Kıymet ve Varlıklar							A Uzun Vadeli İç Mali Borçlar						
B Faaliyet Alacakları	700.750	78	728.233	90	789.171	8	B Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar						
C Kurum Alacakları							C Faaliyet Borçları						
D Mali Duran Varlıklar							D Diğer Borçlar	27.463	59	3.072	31	0	
E Maddi Duran Varlıklar	55.507.286	25	42.395.875	29	72.211.650	47	E Alınan Avanslar						
F Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0		0		0		F Borç ve Gider Karşılıkları	1.277.747	47	2.366.714	61	3.123.406	80
G Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar							H Gelecek Yılına Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları						
H Gelecek Yılına Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları							I Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar						
I Diğer Duran Varlıklar	0		0		0		A Net Değer	41.689.600	41	65.195.529	35	110.928.261	43
							B Değer Hareketleri	62.953.938	83	125.100.968	13	121.287.477	26
							C Yedekler						
							D Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	53.723.162	39	90.920.534	80	116.506.937	94
							E Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-49.704.379	45	-145.415.989	50	-266.341.356	93
							F Dönem Faaliyet Sonuçları	-35.566.800	74	-78.592.413	87	6.416.517	23
AKTİF TOPLAMI	76.181.172	55	60.813.665	15	94.567.042	37	PAŞİF TOPLAMI	76.181.172	55	60.813.665	15	94.567.042	37

Dipnot:

Üniversitemize Tahsisli Taşınmaz Durumu:
2020 Yılı Mizan verilerine göre 250.03.01.01 (Tatila) hesap kodunda 231.973.02 TL, 250.03.02 (Anıtlar) hesap kodunda 2.573.861,55 TL, 252.03.01.01.01 (Hizmet Binaları) hesap kodunda 12.000,60 TL, 252.03.01.02.04 (Üniversite, Akademi, Enstitü ve Yüksek Okul Binaları) hesap kodunda 2.167.150,86 TL Borç Kalan Bakiye yer almaktadır

G.Y.M.Y. Ömek:4

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

İGDIR ÜNİVERSİTESİ
NAKİT AKIŞ TABLOSU

NAKİT AKIŞLARI	2018		2019		2020	
	TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Akışları						
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	85.095	40	103.721.520	42	115.982.081	80
Vergi Gelirleri						
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.901		3.247.991	28	3.214.936	40
Alınan Bağış ve Yardımlar	79.052	60	97.284.189	0	107.525.119	80
Faizler, Cezalar, Paylar	3.141	70	3.189.340	14	5.242.025	50
Sermaye Gelirleri						
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıktıları	64.788	20	88.946.075	74	101.694.166	10
Personel Giderleri	47.472	20	66.169.128	44	80.978.009	30
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	5.871	20	8.200.317	42	10.115.058	60
Mal ve Hizmet Giderleri	7.679	90	8.434.112	78	8.038.457	90
Faiz Giderleri						
Cari Transferler	1.218	70	2.325.591	34	2.140.102	90
Sermaye Transferleri						
Borç verme						
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.541	70	3.387.039	51	417.982	60
Diğer Giderler						
C-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Girişi (A-B)	20.307	20	260.799	47	13.856.996	10
Yatırımlardan Sağlanan Nakit Akışları						
D-) Mali Olmayan Duran Varlık Alımları	19.815	70	0	0	30.934	90
İlk Madde ve Matzeme Hesabı	5.624	0	0	0	0	0
Arazi ve Arsalar Hesabı						
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	10.634	50	11.758.599	87	15.306.042	50
Binalar Hesabı			101.764.124	54	90.907.734	2
Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	3.926	40	5.796.592	11	1.034.658	8
Taahhüt Hesabı	2.124	0	149.708	21	408.029	50
Demirbaşlar Hesabı	2.549	80	607.580	54	2.194.383	50
Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı						
Yatırım Avansları Hesabı						
Haklar Hesabı			81.659	54	0	0
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabı	56	40	0	0	0	0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı						
Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı						
E-) Mali Olmayan Duran Varlık Satışları	55.450	80				
İlk Madde ve Matzeme Hesabı	7.544	50	2.684.099	60		
Arazi ve Arsalar Hesabı						
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı			11.457.267	39	31.278.996	9
Binalar Hesabı	245	60	155.284.638	61	195.023.384	60
Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	13.671	40	9.796.919	57	2.342.005	40
Taahhüt Hesabı	3.282	60	299.416	42	392.281	50
Demirbaşlar Hesabı	11.175	0	3.368.811	39	4.865.362	20
Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	18.840	80	9.417.461	38	58.692.674	60
Yatırım Avansları Hesabı						
Haklar Hesabı						
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabı	624	60				
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	67	10	170.531	59	197.830	70
Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı						
F-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Çıkışı (D-E)	-35.635	0	-72.680.143	37	-90.900.156	5
G-) Nakit Açık / Fazlası (C-F) ¹	-15.327	80	-58.165.497	18	6.191.551	90
Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit Akışları						
H-) Nakit Dışında Net Mali Varlık Edinimleri	185	20	149.516	77	61.881	10
Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları						
Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	0	0	0	0	430.919	60
İş Avansı ve Kredileri Hesabı						
Personel Avansları Hesabı						
Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	0	0	0	0	0	0
Akreditletme Hesabı						
Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı	0	0	0	0	0	0
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	185	20				
Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	0	0	0	0	0	0
I-) Net Yabancı Kaynak Artışları						
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları						
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları						
Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı						
Tahvilat						
Bonolar						
Diğer İç Mali Borçlar						
Dış Mali Borçlar						
Diğer Yükümlülüklerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	302	40	-796.518	3	1.318.923	40
K) Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit Girişleri (H-I)	-15.210	60	-647.001	26	1.257.042	30
L-) Nakit Stokundaki Net Değişim (G-K) ²	-7.358	90	-58.812.498	42	7.448.594	20

Değerler 1000'e bölünerek yazılmıştır.

(1) Faaliyetlerden sağlanan net nakit girişleri eksi yatırımlardan sağlanan net nakit çıkışları ifade eder.

(2) Nakit açık / fazlası eksi finansman faaliyetlerinden net nakit girişlerini ifade eder. Nakit stokundaki net değişim dönem baş ve dönem sonu nakit stokunun farkına eşittir.

G.Y.M.Y. Örnek-6

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU						
Kamu İdaresi Kodu: 38.92.00.00			Yıl: 2020			
Kamu İdaresi Adı: İGDIR ÜNİVERSİTESİ						
	2019			2020		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
NET DEĞER	41.689.600,41	23.506.929,38	65.196.529,79	65.196.529,79	45.731.731,64	110.928.261,43
A- Denge Kayıtları	10.604.443,74	543.996,90	11.148.440,64	11.148.440,64	-71.562.588,38	-60.414.147,74
B- Varlık Envanteri	-60.113.244,05	15.495,58	-60.097.748,47	-60.097.748,47	94.969.423,37	34.871.674,90
C- Yükümlülük Envanteri	-810.888,53	0,00	-810.888,53	-810.888,53	0,00	-810.888,53
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Diğer	92.009.289,25	22.947.436,90	114.956.726,15	114.956.726,15	22.324.896,65	137.281.622,80
DEĞER HAREKETLERİ	62.953.938,83	62.147.029,30	125.100.968,13	125.100.968,13	-3.813.490,87	121.287.477,26
DEĞER HAREKETLERİ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	113.867.971,70	-22.947.436,90	90.920.534,80	133.253.488,36	-16.746.550,42	116.506.937,94
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-145.415.989,50	0,00	-145.415.989,50	-266.341.356,93	0,00	-266.341.356,93
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	-78.592.413,87	-78.592.413,87	0,00	6.416.517,23	6.416.517,23

5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU			
Kamu İdaresi Kodu	38.92.00.00	Yıl: 2020	
Kamu İdaresi Adı	İĞDIR ÜNİVERSİTESİ		
	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	1.272.000,00	0,00	3.252.224,60
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	99.019.000,00	0,00	105.585.234,25
Diğer Gelirler	703.000,00	0,00	3.910.192,19
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	61.221,03
Toplam Tahsilatlar	100.994.000,00	0,00	112.686.430,01
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	72.852.000,00	81.307.737,36	81.029.504,22
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	9.043.000,00	9.835.209,64	9.693.274,43
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	7.039.000,00	10.118.379,41	8.714.050,07
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	1.610.000,00	1.921.550,00	1.841.898,00
Sermaye Giderleri	10.450.000,00	16.323.693,74	10.111.244,90
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	100.994.000,00	119.506.570,15	111.389.971,62
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			1,01

B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

1. Adres :

Iğdır Üniversitesi, Şehit Bülent YURTSEVEN Kampüsü Suveren Köyü Mevkii
Iğdır/Merkez

Telefon : +90 - 476 - 223 00 10 ,11, 12, 13 , 14

Fax : +90 - 476 - 223 0017

E-Mail : info@igdir.edu.tr

Web : www.igdir.edu.tr

2. Hukuki Yapısı :

Iğdır Üniversitesi, 31 Mayıs 2008 Tarih ve 26892 Sayılı Resmi Gazete’ de yayımlanan 22/05/2008 tarih ve 5765 Sayılı “Yükseköğretim Kurumları Teşkilat Kanununda ve Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elamanlarının Kadroları Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye Ekli Cetvellerde Değişiklik Yapıtırılmasına Dair Kanun” ile kurulmuştur. İlgili Kanunun Ek 100’ ncü maddesi uyarınca; Iğdır’ da Iğdır Üniversitesi adıyla yeni bir üniversite kurulmuştur.

Üniversitemizin temeli, Iğdır Meslek Yüksekokulu’na dayanır. 1995 yılında Kafkas Üniversitesi’ne bağlı olarak Iğdır Meslek Yüksekokulu ve 2006 yılında Ziraat Fakültesi kurulmuştur. Bugün itibariyle Üniversitemiz; 9 fakülte, 1 enstitü, 4 meslek yüksekokulu, 2 yüksekokul 20 araştırma merkezi, Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi, Dış İlişkiler Koordinatörlüğü, Zorunlu Dersler Koordinatörlüğü ve Proje Koordinasyonu ve Danışmalık Merkezi,1 Uygulama oteli, 1 Hayvan Hastanesi ve 10.034 öğrenci ile eğitim-öğretim faaliyetine devam etmektedir.

Üniversitemizin gelişme kronolojisi şöyledir:

Fakülteler	Kuruluş Tarihi
Ziraat Fakültesi	2006
İlahiyat Fakültesi	2008
Mühendislik Bilimleri Fakültesi	2008
Fen-Edebiyat Fakültesi	2010
Güzel Sanatlar Fakültesi	2011
Turizm Fakültesi	2013
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	2011
Sağlık Bilimleri Fakültesi	2020
Dış Hekimliği Fakültesi	2021
Yüksekokullar	
Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu	2011
Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu	2015
Meslek Yüksekokulları	
Iğdır Meslek Yüksekokulu	1995

Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu,	2008
Tuzluca Meslek Yüksekokulu	2013
Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	2013
Enstitüler	
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü	2019

3. Misyon :

Geçmişten bugüne bölgenin sahip olduğu kültürel zenginlikleri kullanan, temel değerlerinden ödün vermeden çağdaş sanat, bilim ve teknoloji alanında donanımlı, değişime ve gelişime açık, birikimlerini toplum yararına kullanan bireyler yetiştiren ve mensubu olmaktan onur duyulan bir üniversite olmaktır.

4. Vizyon :

Ülkemiz ve bölgenin gelişimine fikir, düşünce, teknoloji geliştirme ve uygulama açısından katkıda bulunmak, uluslararası bir üniversite olmanın temellerini atarak ileride cazip ve bölgesinde lider bir üniversite olmaktır.

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

1. MUHASEBE SİSTEMİ

1.1. 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.

1.2. 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 Üniversiteler Ortak Detaylı Hesap Planı muhasebe kayıtlarında kullanılmaktadır.

1.3. 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.

1.4. 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 1/1/2021 tarihinde yürürlüğe girecektir.

2. KULLANILAN PARA BİRİMİ

Yönetmeliğin “Temel kavramlar” başlıklı 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde belirtilen Parayla Ölçülme kavramı uyarınca, ortak ölçü olarak ulusal para birimi belirlenmiştir. Bu çerçevede mali tablolar ulusal para birimi olan Türk Lirası (TL) cinsinden sunulmaktadır.

3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ

Yönetmeliğin 19 uncu maddesinde yabancı para cinsinden yapılan işlemler sayılmış, bu işlemlerin ve kur değişikliklerinin kaydedilmesi, raporlanması ve dipnotlarda gösterilmesine ilişkin esaslar belirlenmiştir. Yabancı paralar ile yabancı para cinsinden izlenen varlıklar ve yabancı kaynaklar, raporlama tarihinde Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankasıca 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

Yönetmeliğın 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 artırılması 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 değıştirmesi 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 kullanılabilmesi durumu 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 taşınmazların 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. 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.

10. 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.

11. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

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

D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap	6.066,12
Vadeli hesap	5.183.901,55

Özel hesaplar	1.203.153,89
Toplam	6.393.121,50

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	4.024.274,73
Girişler	1.203.151,59
Kullanımlar	2.464.543,24
Kapanış Net Defter Değeri	1.203.153,83

Genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin özel hesap uygulaması dışında tahsilat ve ödeme banka hesaplarında yer alan tutarlar gün sonlarında Kamu Elektronik Ödeme Sistemi (KEÖS) uyarınca İç Ödemeler Muhasebe Birimine aktarıldığı için banka hesabının bakiyesi içerisinde idarenin tahsilat ve ödeme işlemlerine ilişkin herhangi bir tutar bulunmamaktadır.

2. PROJE ÖZEL HESABI

Proje Özel Hesabı; banka hesabının bakiyesinde bulunan özel hesap uygulamalarından farklı olarak Avrupa Birliği, uluslararası kuruluşlar veya uluslararası konsorsiyumlardan genel bütçe ve özel bütçeli idareler kapsamındaki kamu idarelerine proje karşılığı aktarılan hibe niteliğindeki tutarların izlenmesi amacıyla oluşturulan özel hesap uygulamaları ile dış finansman kaynağından dış proje kredisi olarak kamu idareleri adına özel hesaplara aktarılan tutarları göstermektedir.

Türü	Tutar
Dış Finansman Kaynağından Dış Proje Kredisi olarak aktarılan tutarlar	0
Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler	1.055.472,65
Diğer Hibeler	0

Proje Özel Hesabı Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	200.054,83
Girişler	838.357,70
Kullanımlar	239.072,68
Kapanış Net Defter Değeri	1.055.472,65

1. MALİ DURAN VARLIKLAR

Sermaye Payı Oranı			
	% 10 'a Kadar Olanlar	% 10-50 (Dahil) Arası Olanlar	% 50 'den Fazla Olanlar
İğdır Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi	1	-	-
Toplam	1	-	-

2. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	3.435.223,57	3.435.223,57	-
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	32.658.946,44	66.256.444,48	45.358.567,24
Binalar	79.871.003,82	131.859.452,90	94.953.770,65
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.408.649,05	17.254.121,87	13.757.327,54
Taşıtlar	3.103.715,36	3.355.419,32	45.358.567,24
Demirbaşlar	428.707,05	18.619.161,65	17.242.980,95

Hizmet İmtiyaz Varlıkları	-	-	-
Yapılmakta Olan Yatırımlar	30.091.695,18	2.351.745,90	-
Toplam	151.097.940,47	224.531.031,15	216.671.213,62

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Kamu Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	66.256.444,48	-	2.805.834,87
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	66.256.444,48		-
Binalar	131.859.452,90	-	2.179.151,46
Toplam	264.372.341,86		4.984.986,33

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	-
Yapılmakta Olan Binalar	2.351.745,90
Yapılmakta Olan Tesisler	934.201,21
Toplam	3.285.947,11

3. KARŞILIKLAR

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

Kıdem Tazminatı Karşılıkları	Tutar
Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	1.854.939,92
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	-
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	1.268.466,88
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	-
Toplam	3.123.406,80

4. TAAHHÜTLER

İdarece gerçekleştirilen yapım işlerine ilişkin olarak sözleşme imzalandığı tarihte ilgili sözleşmedeki taahhüdün takibi hem de cari yılı aşan yüklenimlerde bütçeye yeterli ödeneğin konulabilmesi için gider taahhütleri hesabına kayıt yapılmakta, daha sonra her hakkediş ödemesi (geçici kabul) sırasında gider taahhütleri hesabından ilgili kısım düşürülerek yatırım tutarı “Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına” kaydedilmektedir.

Taahhütler	Tutar
Yapılmakta Olan Yatırımlar	3.285.947,11
Gider Taahhütleri	44.976.502,74
Toplam	48.262.449,85

5. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	-
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	1.131.066,82
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	-
Alınan Teminat Mektupları	3.897.161,00
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	-
Toplam	5.028.227,82

a) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri

Kamu idarelerine ait maddi duran varlıklardan kiraya verilen veya üzerinde irtifak hakkı tesis edilenlere ilişkin olarak yapılan sözleşmelerin bir faaliyet dönemini aşması ve gelirin tahakkuk edebilmesi için ilgili kullanımın gerçekleşmesi gerektiğinden bu gelirler bilgi verme amacıyla nazım hesaplarda izlenmekte olup, aynı zamanda koşullu varlık tanımını karşılamaktadır.

Sözleşmeler	Sözleşme Tutarı	Sözleşme Süresi	Yıllık Kira Tutarı	Kiralanan Varlıkların Değeri
Arsa ve Araziler	-	-	-	-
Binalar	1.131.066,82	3 yıl, 1 yıl	1.131.066,82	-
Toplam	1.131.066,82	-	1.131.066,82	-

5 DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Değerli Kağıt Ambarları	-
Zimmetle Verilen Değerli Kağıtlar	-
Yoldaki Değerli Kağıtlar	-
Özel Tahakkuklardan Alacaklar	-
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	320.425.223,28
Kullanılacak Dış Krediler	-
Risk Hesabı Alacakları	-
Genel Bütçe Dışı İdareler Teyitsiz Doğrudan Dış Proje Kullanımları	-
Doğrudan Dış Proje Kredilerinden Açılan Akreditifler	-
Kiraya Verilen Veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri	2.539.621,24
Diğer Nazım Hesaplar (998 nolu hesap)	-
Toplam	322.964.844,52