



T.C.
IĞDIR ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI TEMEL MALİ TABLOLAR

NİSAN-2019

A. MALİ TABLOLAR	3
1. BİLANÇO	3
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	4
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	6
5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	7
B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	8
1. Adres :	8
2. Hukuki Yapısı :	8
3. Misyon :	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	16
5. TAAHHÜTLER	17
6. KOŞULLU VARLIKLAR	17
a) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	17
7. DİĞER NAZIM HESAPLAR	18

A. MALİ TABLOLAR

1. BİLANÇO

İĞDIR ÜNİVERSİTESİ BİLANÇOSU

	Dipnot	2016		2017		2018			Dipnot	2016		2017		2018	
		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
AKTİF									PASİF						
I DÖNEN VARLIKLAR		16.742.904	42	20.277.688	2	19.973.135	52		III KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.186.507	72	1.479.119	7	1.780.440	5
A Hazır Değerler		9.636.952	85	10.991.002	81	3.559.822	15		A Kısa Vadeli İç Mali Borçlar						
...									...						
B Menkul Kıymet ve Varlıklar									B Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar						
...									...						
C Faaliyet Alacakları		4.132.651	9	3.910.000		12.432.000			C Faaliyet Borçları						
...									...						
D Kurum Alacakları									D Emanet Yabancı Kaynaklar	746.916	50	973.880	69	1.119.687	55
...									...						
E Diğer Alacaklar		9.528	46	10.306	92	185.611	11		E Alınan Avanslar						
...									...						
F Stoklar		1.136.876	54	4.100.447	87	1.820.778	41		F Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri						
...									...						
G Ön Ödemeler		1.826.904	48	1.265.930	47	1.972.923	85		G Ödenecek Diğer Yükümlülükler	439.135	22	505.238	38	634.417	44
...									...						
H Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri									H Borç ve Gider Karşılıkları						
...									...						
I Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları									I Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	456				26.335	6
...									...						
J Diğer Dönen Varlıklar									J Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar						
...									...						
II DURAN VARLIKLAR		5.125.551	30	59.835.525	66	208.037	3		IV UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	948.365	18	933.809	40	1.305.211	6
A Menkul Kıymet ve Varlıklar									A Uzun Vadeli İç Mali Borçlar						
...									...						
B Faaliyet Alacakları		573.972	46	692.598	15	700.750	78		B Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar						
...									...						
C Kurum Alacakları									C Faaliyet Borçları						
...									...						
D Mali Duran Varlıklar									D Diğer Borçlar	83	59	83	59	27.463	59
...									...						
E Maddi Duran Varlıklar		49.551.578	84	59.142.927	51	55.507.286	25		E Alınan Avanslar						
...									...						
F Maddi Olmayan Duran Varlıklar		0		0		0			G Borç ve Gider Karşılıkları	948.281	59	933.725	81	1.277.747	47
...									...						
G Özel Tüketime Tabi Varlıklar									H Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları						
...									...						
H Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları									I Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar						
...									...						
I Diğer Duran Varlıklar		0		0		0			A Net Değer	-47.349.542	37	-25.181.728	63	41.689.600	41
...									...						
									B Değer Hareketleri			63.026.172	41	62.953.938	83
									...						
									C Yedekler						
									...						
									D Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	98.053.950	12	89.560.220	88	53.723.162	39
									...						
									E Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları					-49.704.379	45
									...						
									F Dönem Faaliyet Sonuçları	14.029.175	7	-49.704.379	45	-35.566.800	74
									...						
AKTİF TOPLAMI		66.868.455	72	80.113.213	68	76.181.172	55		PASİF TOPLAMI	66.868.455	72	80.113.213	68	76.181.172	55

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

IGDIR UNİVERSİTESİ
NAKİT AKIŞ TABLOSU

NAKİT AKIŞLARI	2016		2017		2018	
	TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Akışları						
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	14.070.576	49	75.795.088	80	85.095	40
Vergi Gelirleri						
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri			2.472.595	10	2.901	
Alınan Bağış ve Yardımlar	14.051.000		69.556.233	20	79.052	60
Faizler, Cezalar, Paylar	19.576	49	3.766.260	60	3.141	70
Sermaye Gelirleri						
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları			49.117.549	60	64.788	20
Personel Giderleri			30.881.314	30	47.472	20
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	0		3.598.701	60	5.871	20
Mal ve Hizmet Giderleri			13.066.137	10	7.679	90
Faiz Giderleri						
Cari Transferler			1.370.292	10	1.218	70
Sermaye Transferleri			27.413	20		
Borç verme			173.691	30		
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler					2.541	70
Diğer Giderler						
C-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Girişi (A-B)	14.070.576	49	27.238.513	30	20.307	20
Yatırımlardan Sağlanan Nakit Akışları						
D-) Mali Olmayan Duran Varlık Alımları	89.699.515	78	2.462.285	60	19.815	70
İlk Madde ve Malzeme Hesabı	1.375.672	93	276.790	90	5.624	0
Arazi ve Arsalar Hesabı						
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	5.755.041	34			10.634	50
Binalar Hesabı	68.822.237	18				
Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	5.833.287	62	2.185.494	70	3.926	40
Taşıtlar Hesabı	1.550.944	42			2.124	0
Demirbaşlar Hesabı	6.267.093	11			2.549	80
Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı						
Yatırım Avansları Hesabı						
Haklar Hesabı						
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabı					56	40
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	95.240	18				
Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı						
E-) Mali Olmayan Duran Varlık Satışları	-142.081.443	72	28.393.263	60	55.450	80
İlk Madde ve Malzeme Hesabı	-1.375.672	93	3.329.140	90	7.544	50
Arazi ve Arsalar Hesabı						
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	27.766.482	82	200.046	10		
Binalar Hesabı	73.001.761	67	493.018	50	245	60
Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	5.833.287	62	1.094.126	20	13.671	40
Taşıtlar Hesabı	1.550.944	42	1.137.781	40	3.282	60
Demirbaşlar Hesabı	6.267.093	11	3.219.830	10	11.175	0
Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	26.190.964	97	18.487.660	50	18.840	80
Yatırım Avansları Hesabı						
Haklar Hesabı						
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabı			431.659	90	624	60
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	95.240	18			67	10
Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı						
F-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Çıkışı (D-E)	231.780.958	50	-25.930.978	0	-35.635	0
G-) Nakit Açık / Fazlası (C-F)¹	245.851.533	99	1.307.535	30	-15.327	80
Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit Akışları						
H-) Nakit Dışında Net Mali Varlık Edinimleri	-994.320	92	118.625	70	185	20
Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları						
Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	-938.654	77	-560.974	0	0	0
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	-55.666	15	118.625	70	185	20
I-) Net Yabancı Kaynak Artışları	-3.305.182	22				
Diğer Yükümlülüklerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	-3.305.182	22	278.511	60	302	40
K) Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit Girişleri (H-I)	243.540.671	69	159.036	30	-15.210	60
L-) Nakit Stokundaki Net Değişim (G-K)²	-4.053.084	24	1.466.571	60	-7.358	90

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

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

G.Y.M.Y. Örnek:6

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

31.12.2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Kurum Kodu 38.92		Bütçe Yılı : 2018					
Kurum Adı İÖDİR ÜNİVERSİTESİ		ÖNCEKİ DÖNEM 2017			CARİ DÖNEM 2018		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ	
NET DEĞER	-47.349.542,37	22.167.813,74	-25.181.728,63	-25.181.728,63	66.871.329,04	41.689.600,41	
A- Denge Kayıtları	0,00	0,00	0,00	0,00	10.604.443,74	10.604.443,74	
B- Varlık Envanteri	-80.188.829,89	-354.240,97	-80.543.070,86	-80.543.070,86	20.429.826,81	-60.113.244,05	
C- Yükümlülük Envanteri	-810.038,93	-849,60	-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	33.649.326,45	22.522.904,31	56.172.230,76	56.172.230,76	35.837.058,49	92.009.289,25	
DEĞER HAREKETLERİ	0,00	63.026.172,41	63.026.172,41	63.026.172,41	-72.233,58	62.953.938,83	
YEDEKLER							
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI	112.083.125,19	-22.522.904,31	89.560.220,88	89.560.220,88	-35.837.058,49	53.723.162,39	
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI				-49.704.379,45	0,00	-49.704.379,45	
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	-49.704.379,45	-49.704.379,45	0,00	-35.566.800,74	-35.566.800,74	
Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler							

5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
Kurum Kodu 38.92			Bütçe Yılı : 2018
Kurum Adı IĞDIR ÜNİVERSİTESİ			
TAHSİLATLAR			
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.165.000,00	0,00	2.825.969,15
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	70.096.000,00	0,00	79.052.591,00
Diğer Gelirler	785.000,00	0,00	1.760.852,55
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	54.564,24
Toplam Tahsilatlar	72.046.000,00	0,00	83.584.848,46
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	33.193.000,00	47.927.748,12	47.435.550,33
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.994.000,00	5.949.800,00	5.871.159,70
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	11.313.000,00	13.541.150,01	10.714.292,41
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	1.046.000,00	1.204.800,00	1.193.228,09
Sermaye Giderleri	22.500.000,00	32.976.400,00	23.136.825,39
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	72.046.000,00	101.599.898,13	88.351.055,92
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			0,95

B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

1. Adres :

İğdir Üniversitesi, Şehit Bülent YURTSEVEN Kampüsü Suveren Köyü Mevkii
İğdir/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 :

İğdir 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 Yapılmasına Dair Kanun” ile kurulmuştur. İlgili Kanunun Ek 100’ ncü maddesi uyarınca; İğdir’ da İğdir Üniversitesi adıyla yeni bir üniversite kurulmuştur.

Üniversitemizin temeli, İğdir Meslek Yüksekokulu’na dayanır. 1995 yılında Kafkas Üniversitesi’ne bağlı olarak İğdir Meslek Yüksekokulu ve 2006 yılında Ziraat Fakültesi kurulmuştur. Bugün itibariyle üniversitemiz; 7 fakülte, 3 enstitü, 4 meslek yüksekokulu, 2 yüksekokul 20 araştırma merkezi, Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi, Dış İlişkiler Koordinatörlüğü, Zorunlu Dersler Koordinatörlüğü ve Proje Koordinasyonu ve Danışmanlık Merkezi,1 Uygulama oteli, 1 Hayvan Hastanesi ve 7500 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
Yüksekokullar	
Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu	2011
Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu	2015
Meslek Yüksekokulları	
İğdir Meslek Yüksekokulu	1995
Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu,	2008
Tuzluca Meslek Yüksekokulu	2013

Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	2013
Enstitüler	
Sosyal Bilimler Enstitüsü	2008
Fen Bilimleri Enstitüsü	2008
Sağlık Bilimleri Enstitüsü	2008

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 gerçekleştirilir değer uygulamasına,
- 26 ncı maddesinde yer alan arsa ve arazilerin ayrı izlenmesine,
- 26 ve 28 inci maddelerde yer alan maddi ve maddi olmayan duran varlıklarda değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasına,
- 311/A maddesinde yer alan mali tabloların konsolidasyonuna,

ilişkin hükümler 1/1/2020 tarihinde yürürlüğe girecektir.

2. KULLANILAN PARA BİRİMİ

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

3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ

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

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 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 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 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 hakedişlerinden 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	1.810,62
Vadeli hesap	2.420.192,28

Özel hesaplar	1.085.527,73
Toplam	3.508.530.63

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	3.401.518,58
Girişler	2.541.256,62
Kullanımlar	4.856.247,47
Kapanış Net Defter Değeri	1.085.527,73

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	53.102,14
Diğer Hibeler	0

Proje Özel Hesabı Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	200.054,83
Girişler	6.713,75
Kullanımlar	63.666,44
Kapanış Net Defter Değeri	3.102,14

3. 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	32.659216,44	32.659216,44	33.858.333,13
Binalar	80.116.644,42	80.116.644,42	80.222.535,43
Tesis, Makine ve Cihazlar	14.005.572,67	14.005.572,67	10.198.278,97
Taşıtlar	3.205.428,94	3.205.428,94	1.474.098,78
Demirbaşlar	14.219.261,68	14.219.261,68	15.364.840,93
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	-	-	-
Yapılmakta Olan Yatırımlar	48.932.503,51	48.932.503,51	-
Toplam	193.138.627,70	193.138.627,70	141.118.087,2

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	-	-	3.435.223,57
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	32.658.946,44		-
Binalar	77.972.783,22	0	2.143.860,00
Toplam	32.658.946,44		5.579.083,57

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	26.593.182,88
Yapılmakta Olan Binalar	22.339.350,63
Yapılmakta Olan Tesisler	-
Toplam	48.932.533,51

4. 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	1.277.747,47
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	-

Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	-
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	-
Toplam	1.277.747,47

5. 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 hakediş ödemesi (geçici kabul) sırasında gider taahhütleri hesabından ilgili kısım düşürülerek yatırım tutarı “Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına” kaydedilmektedir.

Taahhütler	Tutar
Yapılmakta Olan Yatırımlar	1.277.747,47
Gider Taahhütleri	17.950.461,81
Toplam	19.228.209,28

6. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	224.695,00
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	
Alınan Teminat Mektupları	2.152.645,90
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	
Toplam	2.377.340,90

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	224.695,00	3 yıl, 1 yıl	224.695,00	-
Toplam	224.695,00	-	224.695,00	-

7. 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	319.768.197,28
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	
Diğer Nazım Hesaplar	392.800,00
Toplam	320.160.997,28