



**SAKARYA
UYGULAMALI BİLİMLER
ÜNİVERSİTESİ**

2020 YILI MALİ TABLOLAR

| | |
|---|----|
| A. MALİ TABLO ÖRNEKLERİ | |
| 1. BİLANÇO..... | 1 |
| 2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU..... | 3 |
| 3. NAKİT AKIŞ TABLOSU..... | 6 |
| 4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU..... | 7 |
| 5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU..... | 8 |
| B. SAKARYA UYGULAMALI BİLİMLER ÜNİVERSİTESİ HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI..... | 9 |
| C. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI..... | 11 |
| D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI..... | 11 |
| 1. MUHASEBE SİSTEMİ..... | 11 |
| a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri..... | 11 |
| b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı..... | 11 |
| c) Kayıt Esası..... | 11 |
| d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri..... | 11 |
| 2. KULLANILAN PARA BİRİMİ..... | 11 |
| 3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ..... | 12 |
| 4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI..... | 12 |
| 5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI..... | 12 |
| 6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI..... | 12 |
| a) Maliyet Bedeli..... | 12 |
| b) Gerçeğe Uygun Değer..... | 12 |
| c) İtibari Değer..... | 13 |
| d) İz Bedeli..... | 13 |
| e) Net Gerçekleşebilir Değer..... | 13 |
| 7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR..... | 13 |
| 8. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ..... | 14 |
| 9. BAĞIŞLAR VE HİBELER..... | 14 |
| E. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR..... | 14 |
| 1. BANKA BİLGİLERİ..... | 14 |
| 2. PROJE ÖZEL HESABI..... | 14 |
| 3. MADDİ DURAN VARLIKLAR..... | 15 |
| 4. NAKİT AKIŞ TABLOSU..... | 15 |
| 5. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU..... | 15 |
| 6. KOŞULLU VARLIKLAR..... | 15 |
| 7. DİĞER NAZİM HESAPLAR..... | 15 |

B İ L A N Ç O

Kamu İdaresi Kodu 39.22.00.00

Yıl:2020

Kamu İdaresi Adı SAKARYA UYGULAMALI BİLİMLER ÜNİVERSİTESİ

| AKT F HESAPLAR | | 2018 YILI | 2019 YILI | 2020 YILI |
|----------------|--|--------------|----------------|----------------|
| 1 | DÖNEN VARLIKLAR | 9.089.669,38 | 15.572.276,08 | 25.228.658,01 |
| 10 | HAZİR DEĞERLER | 6.325.402,08 | 11.174.937,85 | 5.714.972,14 |
| | 102 BANKA HESABI | 6.292.297,61 | 11.129.045,81 | 4.703.556,31 |
| | 104 PROJE ÖZEL HESABI | 33.104,47 | 45.892,04 | 1.011.415,83 |
| 12 | FAALİYET ALACAKLARI | 484.700,00 | 921.323,87 | 13.837.615,74 |
| | 120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI | 484.700,00 | 885.166,27 | 13.803.970,31 |
| | 121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI | 0,00 | 0,00 | 33.645,43 |
| | 126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | 0,00 | 36.157,60 | 0,00 |
| 14 | DİĞER ALACAKLAR | 3.434,74 | 9.689,77 | 25.578,61 |
| | 140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI | 3.434,74 | 9.689,77 | 25.578,61 |
| 15 | STOKLAR | 348.361,71 | 893.952,46 | 2.310.379,31 |
| | 150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI | 348.361,71 | 893.952,46 | 2.310.379,31 |
| 16 | ÖN ÖDEMELER | 1.927.770,85 | 2.572.372,13 | 3.340.112,21 |
| | 162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI | 1.927.770,85 | 2.572.372,13 | 3.340.112,21 |
| 2 | DURAN VARLIKLAR | 0,00 | 120.466.337,12 | 117.447.397,57 |
| 22 | FAALİYET ALACAKLARI | 0,00 | 242.717,79 | 223.346,58 |
| | 220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI | 0,00 | 10.465,49 | 6.177,49 |
| | 226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | 0,00 | 232.252,30 | 217.169,09 |
| 25 | MADDİ DURAN VARLIKLAR | 0,00 | 120.223.619,33 | 117.224.050,99 |
| | 250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI | 0,00 | 13.717.722,44 | 13.717.722,44 |
| | 252 BİNALAR HESABI | 0,00 | 122.934.906,00 | 122.934.906,00 |
| | 253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI | 1.150,00 | 5.843.158,18 | 6.839.547,70 |
| | 254 TAŞITLAR HESABI | 0,00 | 50.119,33 | 181.322,65 |
| | 255 DEMİRBAŞLAR HESABI | 521.621,76 | 16.331.216,29 | 22.285.228,98 |
| | 257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-) | -522.771,76 | -38.653.502,91 | -48.734.676,78 |
| 26 | MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 260 HAKLAR HESABI | 49.924,67 | 348.627,30 | 1.524.839,86 |
| | 268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-) | -49.924,67 | -348.627,30 | -1.524.839,86 |
| 29 | DİĞER DURAN VARLIKLAR | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI | 0,00 | 777.046,40 | 688.135,21 |

| PAS F HESAPLAR | | 2018 YILI | 2019 YILI | 2020 YILI |
|----------------|---|--------------|----------------|-----------------|
| 3 | KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 803.360,68 | 1.654.627,64 | 2.028.977,50 |
| 32 | FAALİYET BORÇLARI | 0,00 | 298.864,99 | 314.665,06 |
| | 320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI | 0,00 | 298.864,99 | 314.665,06 |
| 33 | EMANET YABANCI KAYNAKLAR | 185.090,65 | 287.558,78 | 368.169,76 |
| | 330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | 28.855,86 | 25.860,13 | 33.497,80 |
| | 333 EMANETLER HESABI | 156.234,79 | 261.698,65 | 334.671,96 |
| 36 | ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER | 618.270,03 | 1.068.203,87 | 1.344.871,48 |
| | 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI | 615.741,10 | 934.156,04 | 1.169.659,94 |
| | 361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI | 2.528,93 | 123.586,88 | 162.426,71 |
| | 362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI | 0,00 | 10.460,95 | 12.784,83 |
| 38 | GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI | 0,00 | 0,00 | 1.271,20 |
| | 380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI | 0,00 | 0,00 | 1.271,20 |
| 4 | UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 2.894,40 | 8.130.664,72 | 8.448.910,64 |
| 43 | DİĞER BORÇLAR | 2.894,40 | 22.506,68 | 16.426,28 |
| | 430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | 2.894,40 | 22.506,68 | 16.426,28 |
| 47 | BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI | 0,00 | 8.108.158,04 | 8.432.484,36 |
| | 472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI | 0,00 | 8.108.158,04 | 8.432.484,36 |
| 5 | ÖZ KAYNAKLAR | 8.283.414,30 | 126.253.320,84 | 132.198.167,44 |
| 50 | NET DEĞER | -1.537,75 | 168.312.263,54 | 168.491.845,80 |
| | 500 NET DEĞER HESABI | -1.537,75 | 168.312.263,54 | 168.491.845,80 |
| 51 | DEĞER HAREKETLERİ | 0,00 | 1.256.145,45 | 1.256.145,45 |
| | 519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI | 0,00 | 1.256.145,45 | 1.256.145,45 |
| 57 | GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI | 0,00 | 22.555.923,42 | 125.072.390,89 |
| | 570 GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI | 0,00 | 22.555.923,42 | 125.072.390,89 |
| 58 | GEÇMiŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI | 0,00 | -57.158.418,14 | -168.387.479,04 |
| | 580 GEÇMiŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-) | 0,00 | -57.158.418,14 | -168.387.479,04 |
| 59 | DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI | 8.284.952,05 | -8.712.593,43 | 5.765.264,34 |
| | 590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI | 8.284.952,05 | 0,00 | 5.765.264,34 |
| | 591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-) | 0,00 | -8.712.593,43 | 0,00 |

B İ L A N Ç O

Kamu İdaresi Kodu 39.22.00.00

Yıl:2020

Kamu İdaresi Adı SAKARYA UYGULAMALI BİLİMLER ÜNİVERSİTESİ

AKT F HESAPLAR

2018 YILI

2019 YILI

2020 YILI

| | | | |
|--|------|-------------|-------------|
| 299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-) | 0,00 | -777.046,40 | -688.135,21 |
|--|------|-------------|-------------|

AKT F TOPLAMI

9.089.669,38

136.038.613,20

142.676.055,58

PAS F TOPLAMI

9.089.669,38

136.038.613,20

142.676.055,58

Bilanço Dipnotları :

2018 YILI

2019 YILI

2020 YILI

| | | | |
|--|------------|--------------|--------------|
| 910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI | 10.818,00 | 561.833,00 | 1.176.147,78 |
| 911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI | 10.818,00 | 561.833,00 | 1.176.147,78 |
| 920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI | 0,00 | 1.660.142,28 | 575.413,36 |
| 921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI | 0,00 | 1.660.142,28 | 575.413,36 |
| 948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI | 807.889,55 | 1.520.620,39 | 1.408.257,93 |
| 949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI | 807.889,55 | 1.520.620,39 | 1.408.257,93 |
| 962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI | 0,00 | 287.400,71 | 257.901,61 |
| 963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI | 0,00 | 287.400,71 | 257.901,61 |

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu

39.22.00.00

Mali Yıl:2020

Kamu İdaresi Adı

SAKARYA UYGULAMALI BİLİMLER ÜNİVERSİTESİ

| Hesap Kodu | Yardımcı Hesap | | G DER N TÜRÜ | 2018 YILI | 2019 YILI | 2020 YILI |
|------------|----------------|------|--|---------------|----------------|----------------|
| | Kod1 | Kod2 | | | | |
| 630 | 00 | 00 | GİDERLER HESABI | 14.327.443,91 | 130.331.321,33 | 129.211.051,49 |
| 630 | 01 | 00 | PERSONEL GİDERLERİ | 11.812.193,39 | 66.337.025,42 | 83.955.048,20 |
| 630 | 01 | 01 | MEMURLAR | 11.587.882,85 | 56.827.057,71 | 72.143.100,52 |
| 630 | 01 | 02 | SÖZLEŞMELİ PERSONEL | 137.327,37 | 591.617,39 | 1.169.662,81 |
| 630 | 01 | 03 | İŞÇİLER | 0,00 | 7.704.686,84 | 10.464.737,11 |
| 630 | 01 | 04 | GEÇİCİ PERSONEL | 86.983,17 | 284.879,00 | 177.397,76 |
| 630 | 01 | 05 | Diğer Personel | 0,00 | 928.784,48 | 150,00 |
| 630 | 02 | 00 | Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 1.503.922,19 | 10.562.115,87 | 13.039.255,71 |
| 630 | 02 | 01 | Memurlar | 1.357.876,55 | 7.994.012,03 | 10.121.262,30 |
| 630 | 02 | 02 | Sözleşmeli Personel | 41.998,36 | 129.705,36 | 228.690,95 |
| 630 | 02 | 03 | İşçiler | 0,00 | 1.623.053,37 | 2.273.552,55 |
| 630 | 02 | 04 | Geçici Personel | 104.047,28 | 606.368,62 | 415.749,91 |
| 630 | 02 | 05 | Diğer Personel | 0,00 | 208.976,49 | 0,00 |
| 630 | 03 | 00 | Mal ve Hizmet Alım Giderleri | 357.895,80 | 6.981.344,43 | 5.920.813,00 |
| 630 | 03 | 02 | Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları | 208.669,70 | 5.317.910,96 | 3.226.439,03 |
| 630 | 03 | 03 | Yolluklar | 24.205,35 | 259.293,23 | 148.762,87 |
| 630 | 03 | 04 | Görev Giderleri | 0,00 | 7.346,26 | 130.474,54 |
| 630 | 03 | 05 | Hizmet Alımları | 44.112,43 | 1.096.168,86 | 1.998.059,77 |
| 630 | 03 | 07 | Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri | 10.674,28 | 234.667,78 | 369.120,19 |
| 630 | 03 | 08 | Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri | 70.234,04 | 65.957,34 | 47.956,60 |
| 630 | 05 | 00 | Cari Transferler | 0,00 | 2.767.683,58 | 3.073.121,23 |
| 630 | 05 | 01 | Görev Zararları | 0,00 | 1.164.712,49 | 2.024.962,07 |
| 630 | 05 | 03 | Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler | 0,00 | 135.117,32 | 94.017,26 |
| 630 | 05 | 04 | Hane Halkına Yapılan Transferler | 0,00 | 1.467.853,77 | 954.141,90 |
| 630 | 11 | 00 | Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri | 0,00 | 0,00 | 70.443,15 |
| 630 | 11 | 01 | Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları | 0,00 | 0,00 | 70.443,15 |
| 630 | 13 | 00 | Amortisman Giderleri | 572.696,43 | 17.460.678,49 | 12.098.671,43 |
| 630 | 13 | 01 | Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri | 522.771,76 | 17.172.632,85 | 10.922.458,87 |
| 630 | 13 | 02 | Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri | 49.924,67 | 288.045,64 | 1.176.212,56 |
| 630 | 14 | 00 | İlk Madde ve Malzeme Giderleri | 0,00 | 2.822.008,83 | 2.580.986,85 |

| Hesap Kodu | Yardımcı Hesap | | GELİR N TÜRÜ | 2018 YILI | 2019 YILI | 2020 YILI |
|-----------------------------|----------------|------|---|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Kod1 | Kod2 | | | | |
| 600 | 00 | 00 | GELİRLER HESABI | 22.612.395,96 | 121.936.537,24 | 135.163.051,30 |
| 600 | 03 | 00 | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 3.464.616,09 | 8.941.591,17 | 8.090.784,09 |
| 600 | 03 | 01 | Mal ve Hizmet Satış Gelirleri | 3.442.490,85 | 8.387.944,42 | 7.911.868,80 |
| 600 | 03 | 06 | Kira Gelirleri | 22.125,24 | 553.646,75 | 178.915,29 |
| 600 | 04 | 00 | Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler | 17.703.237,77 | 91.740.577,91 | 120.391.397,20 |
| 600 | 04 | 01 | Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar | 33.104,47 | 462.674,10 | 1.914.808,81 |
| 600 | 04 | 02 | Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar | 17.356.700,00 | 89.632.000,00 | 116.113.890,00 |
| 600 | 04 | 03 | Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar | 0,00 | 0,00 | 1.181.926,87 |
| 600 | 04 | 04 | Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar | 0,00 | 193.809,91 | 34.396,60 |
| 600 | 04 | 05 | Proje Yardımları | 313.433,30 | 1.452.093,90 | 1.146.374,92 |
| 600 | 05 | 00 | Diğer Gelirler | 1.444.542,10 | 5.629.214,85 | 6.559.244,59 |
| 600 | 05 | 01 | Faiz Gelirleri | 190.063,72 | 743.597,59 | 829.119,86 |
| 600 | 05 | 02 | Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar | 0,00 | 546.097,26 | 769.597,99 |
| 600 | 05 | 03 | Para Cezaları | 0,00 | 22.770,90 | 16.244,38 |
| 600 | 05 | 09 | Diğer Çeşitli Gelirler | 1.254.478,38 | 4.316.749,10 | 4.944.282,36 |
| 600 | 11 | 00 | Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri | 0,00 | 7.084,74 | 108.173,42 |
| 600 | 11 | 01 | Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları | 0,00 | 7.084,74 | 108.173,42 |
| 600 | 25 | 00 | Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Var El Edilen Gel | 0,00 | 15.618.068,57 | 13.452,00 |
| 600 | 25 | 02 | Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Alınan Mali Olmayan Var El Edilen Gel | 0,00 | 15.618.068,57 | 0,00 |
| 600 | 25 | 05 | Mahalli İd Bedelsiz Ol Alınan Mali Olmayan Var El Edilen Gel | 0,00 | 0,00 | 13.452,00 |
| GELİRLER TOPLAMI (B) | | | | 22.612.395,96 | 121.936.537,24 | 135.163.051,30 |

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 39.22.00.00

Mali Yıl:2020

Kamu İdaresi Adı SAKARYA UYGULAMALI BİLİMLER ÜNİVERSİTESİ

| Hesap Kodu | Yardımcı Hesap | | G DER N TÜRÜ | 2018 YILI | 2019 YILI | 2020 YILI |
|-----------------------------|----------------|------|--|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Kod1 | Kod2 | | | | |
| 630 | 14 | 01 | Kirtasiye Malzemeleri | 0,00 | 770.152,84 | 455.509,22 |
| 630 | 14 | 02 | Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme | 0,00 | 0,00 | 7.144,90 |
| 630 | 14 | 03 | Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri | 0,00 | 171.046,25 | 294.217,52 |
| 630 | 14 | 04 | Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar | 0,00 | 124.395,36 | 120.448,79 |
| 630 | 14 | 05 | Temizleme Ekipmanları | 0,00 | 181.372,98 | 269.520,75 |
| 630 | 14 | 06 | Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri | 0,00 | 266.519,88 | 227.804,68 |
| 630 | 14 | 07 | Yiyecek | 0,00 | 44.491,94 | 23.700,48 |
| 630 | 14 | 08 | İçecek | 0,00 | 1.525,50 | 2.484,05 |
| 630 | 14 | 10 | Zirai Maddeler | 0,00 | 3.681,60 | 6.714,20 |
| 630 | 14 | 12 | Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri | 0,00 | 605.322,57 | 497.072,07 |
| 630 | 14 | 13 | Yedek Parçalar | 0,00 | 119.540,96 | 171.994,08 |
| 630 | 14 | 15 | Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar | 0,00 | 151,04 | 0,00 |
| 630 | 14 | 16 | Spor Malzemeleri Grubu | 0,00 | 267.009,22 | 99.117,18 |
| 630 | 14 | 17 | Basıncılı Ekipmanlar | 0,00 | 0,00 | 1.770,00 |
| 630 | 14 | 99 | Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler | 0,00 | 266.798,69 | 403.488,93 |
| 630 | 15 | 00 | Karşılık Giderleri | 0,00 | 8.108.158,04 | 386.167,44 |
| 630 | 15 | 04 | Kıdem Tazminatı Karşılıkları | 0,00 | 8.108.158,04 | 386.167,44 |
| 630 | 20 | 00 | Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler | 1.168,63 | 3.805,47 | 37.516,59 |
| 630 | 20 | 01 | Gelirlerden Alacaklardan Silinenler | 0,00 | 3.700,00 | 36.751,73 |
| 630 | 20 | 02 | Kişilerden Alacaklardan Silinenler | 1.168,63 | 105,47 | 764,86 |
| 630 | 25 | 00 | Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid | 0,00 | 11.302.347,90 | 0,00 |
| 630 | 25 | 02 | Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Dev Var Kaynaklanan Giderler | 0,00 | 11.302.347,90 | 0,00 |
| 630 | 30 | 00 | Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler | 79.567,47 | 3.969.971,90 | 8.037.794,29 |
| 630 | 30 | 06 | Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler | 79.567,47 | 3.969.971,90 | 8.037.794,29 |
| 630 | 99 | 00 | Diğer Giderler | 0,00 | 16.181,40 | 11.233,60 |
| 630 | 99 | 99 | Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler | 0,00 | 16.181,40 | 11.233,60 |
| G DERLER TOPLAMI (A) | | | | 14.327.443,91 | 130.331.321,33 | 129.211.051,49 |

| Hesap Kodu | Yardımcı Hesap | | ND R M, ADE VE SKONTONUN TÜRÜ | 2018 YILI | 2019 YILI | 2020 YILI |
|--|----------------|------|------------------------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| | Kod1 | Kod2 | | | | |
| 610 | 00 | 00 | İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI | 0,00 | 317.809,34 | 186.735,47 |
| 610 | 03 | 00 | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 0,00 | 317.809,34 | 182.228,62 |
| 610 | 03 | 01 | Mal ve Hizmet Satış Gelirleri | 0,00 | 316.880,47 | 2.941,00 |
| 610 | 03 | 06 | Kira Gelirleri | 0,00 | 928,87 | 179.287,62 |
| 610 | 05 | 00 | Diğer Gelirler | 0,00 | 0,00 | 4.506,85 |
| 610 | 05 | 02 | Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar | 0,00 | 0,00 | 4.506,85 |
| ND R M, ADE VE SKONTO TOPLAMI (C) | | | | 0,00 | 317.809,34 | 186.735,47 |

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 39.22.00.00

Mali Yıl:2020

Kamu İdaresi Adı SAKARYA UYGULAMALI BİLİMLER ÜNİVERSİTESİ

| | 2018 YILI | 2019 YILI | 2020 YILI | | 2018 YILI | 2019 YILI | 2020 YILI |
|-------------------------------|---------------|----------------|----------------|------------------------------------|---------------|----------------|----------------|
| G DERLER TOPLAMI (A) | 14.327.443,91 | 130.331.321,33 | 129.211.051,49 | NET GEL R (D= (B-C) | 22.612.395,96 | 121.618.727,90 | 134.976.315,83 |
| GEL RLER TOPLAMI (B) | 22.612.395,96 | 121.936.537,24 | 135.163.051,30 | ENFLASYON DÜZELTMES (E) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ND R M ADE SKONTO TOPLAMI (C) | 0,00 | 317.809,34 | 186.735,47 | FAAL YET SONUCU [((D+E) - A)](+/-) | 8.284.952,05 | -8.712.593,43 | 5.765.264,34 |

| NAKİT AKIŞLARI | 2020 YILI |
|--|----------------------|
| FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | |
| A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri | 121.854.278,7 |
| Vergi Gelirleri | 0,0 |
| Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 7.926.642,3 |
| Alınan Bağış ve Yardımlar | 107.388.397,2 |
| Faizler, Cezalar, Paylar | 6.539.239,2 |
| B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 114.021.466,0 |
| Personel Giderleri | 83.955.048,2 |
| Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri | 13.039.255,7 |
| Mal ve Hizmet Giderleri | 5.905.012,9 |
| Faiz Giderleri | 0,0 |
| Cari Transferler | 3.073.121,2 |
| Sermaye Transferleri | 0,0 |
| Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler | 8.037.794,3 |
| Diğer Giderler | 11.233,6 |
| C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları | 767.740,1 |
| D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C) | 7.065.072,7 |
| YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | |
| E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 2.673.521,5 |
| Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 0,0 |
| Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 1.402.836,5 |
| Arazi ve Arsalar | 0,0 |
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri | 0,0 |
| Binalar | 0,0 |
| Tesis, Makine ve Cihazlar | 485.672,2 |
| Taşıtlar | 0,0 |
| Demirbaşlar | 917.164,3 |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar | 0,0 |
| Yatırım Avansları | 0,0 |
| Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar | 0,0 |
| Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 0,0 |
| Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 1.270.685,0 |
| F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 15.576.888,0 |
| Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 3.997.413,7 |
| Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 9.132.576,8 |
| Arazi ve Arsalar | 0,0 |
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri | 0,0 |
| Binalar | 0,0 |
| Tesis, Makine ve Cihazlar | 1.530.091,0 |
| Taşıtlar | 133.124,4 |
| Demirbaşlar | 7.469.361,4 |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar | 0,0 |
| Yatırım Avansları | 0,0 |
| Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar | 0,0 |
| Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 0,0 |
| Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 2.446.897,6 |
| G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F) | -12.903.366,5 |
| H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G) | -5.838.293,9 |
| FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | |
| I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları | -51.240,8 |
| Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları | 0,0 |
| Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları | -51.240,8 |
| J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları | 289.357,1 |
| Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları | 0,0 |
| Kamu İdarelerine Mali Borçlar | 0,0 |
| Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları | 289.357,1 |
| K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I) | 340.597,9 |
| L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K) | -5.497.696,0 |
| İSTATİSTİKSEL HATA (L-M) | 0,0 |
| M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ | -5.497.696,0 |
| Kasa | 0,0 |
| Alınan Çekler | 0,0 |
| Banka | -6.425.489,5 |
| Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri | 0,0 |
| Proje Özel Hesabı | 966.501,8 |
| Döviz | -38.708,3 |
| Döviz Gönderme Emirleri | 0,0 |
| Diğer Hazır Değerler | 0,0 |
| Banka Kredi Kartlarından Alacaklar | 0,0 |

31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu

39.22.00.00

Yıl: 2020

Kamu İdaresi Adı

SAKARYA UYGULAMALI BİLİMLER ÜNİVERSİTESİ

2019

2020

ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI
BAKİYESİÖNCEKİ DÖNEM İÇİ
HAREKETLERÖNCEKİ DÖNEM SONU
BAKİYESİ

DÖNEM BAŞI BAKİYESİ

DÖNEM İÇİ HAREKETLER

DÖNEM SONU BAKİYESİ

| | | | | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| NET DE ER | -1.537,75 | 168.313.801,29 | 168.312.263,54 | 168.312.263,54 | 179.582,26 | 168.491.845,80 |
| A- Denge Kayıtları | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.637.496,04 | 2.637.496,04 |
| B- Varlık Envanteri | 0,00 | 24.500.888,28 | 24.500.888,28 | 24.500.888,28 | -13.522.103,02 | 10.978.785,26 |
| C- Yükümlülük Envanteri | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ç- De er Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D- Enflasyon Düzeltme Farkları | | | | | | |
| E- Di er | -1.537,75 | 143.812.913,01 | 143.811.375,26 | 143.811.375,26 | 11.064.189,24 | 154.875.564,50 |
| DE ER HAREKETLER | 0,00 | 1.256.145,45 | 1.256.145,45 | 1.256.145,45 | 0,00 | 1.256.145,45 |
| YEDEKLER | | | | | | |
| GEÇM YILLAR OLUMLU FAAL YET SONUÇLARI | 22.555.923,42 | 0,00 | 22.555.923,42 | 125.072.390,89 | 0,00 | 125.072.390,89 |
| GEÇM YILLAR OLUMSUZ FAAL YET SONUÇLARI | -14.270.971,37 | -42.887.446,77 | -57.158.418,14 | -168.387.479,04 | 0,00 | -168.387.479,04 |
| DÖNEM FAAL YET SONUÇLARI | 0,00 | -8.712.593,43 | -8.712.593,43 | 0,00 | 5.765.264,34 | 5.765.264,34 |

Muhasebe Politikalarındaki De i iklikler

BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 39.22.00.00

Yıl: 2020

Kamu İdaresi Adı SAKARYA UYGULAMALI BİLİMLER ÜNİVERSİTESİ

Bütçelenen Tutarlar

Gerçekleşen Tutar

Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini

Nihai Ödenek

| | Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini | Nihai Ödenek | Gerçekleşen Tutar |
|--|-------------------------------|----------------|-------------------|
| TAHS LATLAR | | | |
| Vergi Gelirleri | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Sosyal Güvenlik Gelirleri | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 3.906.000,00 | 0,00 | 8.108.870,89 |
| Alınan Ba ı ve Yardımlar ile Özel Gelirler | 101.812.000,00 | 0,00 | 103.239.520,00 |
| Di er Gelirler | 1.701.000,00 | 0,00 | 6.399.096,02 |
| Sermaye Gelirleri | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Alacaklardan Tahsilat | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Red ve adeler (-) | 0,00 | 0,00 | 182.228,62 |
| Toplam Tahsilatlar | 107.419.000,00 | 0,00 | 117.565.258,29 |
| ÖDEMELER | | | |
| Personel Giderleri | 74.114.000,00 | 84.115.697,15 | 83.831.721,32 |
| Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 10.689.000,00 | 13.025.593,14 | 13.010.468,92 |
| Mal ve Hizmet Alım Giderleri | 9.293.000,00 | 11.135.391,90 | 8.699.538,56 |
| Faiz Giderleri | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Cari Transferler | 2.321.000,00 | 2.855.931,23 | 2.814.369,18 |
| Sermaye Giderleri | 11.002.000,00 | 19.609.890,00 | 16.217.450,94 |
| 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 | 107.419.000,00 | 130.742.503,42 | 124.573.548,92 |
| NET TAHS LATLAR/ÖDEMELER | | | 0,94 |

B. SAKARYA UYGULAMALI BİLİMLER ÜNİVERSİTESİ HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

1. ADRES

Sakarya Uygulamalı Bilimler Üniversitesi
Serdivan / SAKARYA
Tel: +90 (264) 616 00 54
Fax: +90 (264) 616 00 14
KEP Adresi: sakaryauygulamalibilimler@hs01.kep.tr

2. HUKUKİ YAPI

Sakarya Uygulamalı Bilimler Üniversitesi, 09.05.2018 tarih ve 7141 sayılı Yükseköğretim Kanunu İle Bazı Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ek madde 184'ü ile kabul edilip 18.05.2018 tarihli Resmî Gazete' de yayınlanarak kurulmuştur.

Üniversitemiz bünyesinde 2020-2021 eğitim-öğretim yılı itibari ile 1 Lisansüstü Eğitim Enstitüsü, aktif olan Teknoloji Fakültesi, Turizm Fakültesi, Sağlık Bilimleri Fakültesi, Spor Bilimleri Fakültesi, Ziraat Fakültesi, Uygulamalı Bilimler Fakültesi ile Ulaştırma ve Lojistik, Fakültesi, Batı Karadeniz Deniz Bilimleri Fakülteleri olmak üzere 8 fakülte; Yabancı Diller Yüksekokulu olmak üzere 1 Yüksekokul; Sakarya Meslek Yüksekokulu, Arifiye Meslek Yüksekokulu, Akyazı Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu, Ferizli Meslek Yüksekokulu, Geyve Meslek Yüksekokulu, Hendek Meslek Yüksekokulu, Karapürçek Meslek Yüksekokulu, Karasu Meslek Yüksekokulu, Kaynarca Seyfettin Selim Meslek Yüksekokulu, Kocaali Meslek Yüksekokulu, Pamukova Meslek Yüksekokulu, Sapanca Meslek Yüksekokulu, Sapanca Turizm Meslek Yüksekokulu, Söğütlü Meslek Yüksekokulu, Taraklı Meslek Yüksekokulu, Karapürçek Meslek Yüksekokulu olmak üzere 12 aktif 15 tane Meslek Yüksekokulumuz bulunmaktadır. Rektörlüğe bağlı koordinatörlükler (Erasmus Koordinatörlüğü, Mevlana Koordinatörlüğü, Farabi Koordinatörlüğü ve Bilimsel Araştırma ve Projeler Koordinatörlüğü) ile Genel Sekreterliğe bağlı 7 Daire Başkanlığından oluşan idari birimler bulunmaktadır. Toplam 546 akademik ve 388 idari personel ile üniversitemizde eğitim-öğretim gören 23.006 öğrenciye hizmet verilmektedir.

3. MİSYON

İnsanlığa değer katan, analitik düşünebilen, mesleki açıdan yetkin, iletişim becerisine sahip, bilgiyi beceri ile bütünleştiren bireyler yetiştirmek ve evrensel nitelikte bilim, teknoloji ve hizmet üretmektir.

4. VİZYON

Uygulamalı eğitim ve araştırmada öncü, yenilikçi yaklaşımlarla öğrenciyi merkeze alan, ürettiği bilim ve teknoloji ile paydaşlarının sorunlarına çözüm üreten, uluslararası tanınırlığa sahip bir üniversite olmaktır.

5. GÖREVLER

| Yasal Yükümlülük | Dayanak | Tespitler | İhtiyaçlar |
|--|---|---|--|
| Çağdaş uygarlık ve eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak, | 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu Md. 12/a | SUBÜ ön lisans, lisans, lisansüstü programlarıyla eğitim öğretim hizmetleri sunmaktadır. | Ulusal/ Bölgesel ihtiyaçlar doğrultusunda yeni akademik birimler ve bölümler açmak. |
| Kendi ihtisas gücü ve maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insan gücü yetiştirmek, | 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu Md. 12/b | SUBÜ, "+1 Uygulamalı Eğitim Modeli" ile ülkeninteorik bilgisinin yanı sıra uygulama becerisine sahip yetişmiş nitelikli insan gücü ihtiyacınıkarşulamaya katkı sağlamaktadır. | Ülke ihtiyaçlarını analiz etmek suretiyle ihtiyaca uygun bölüm/programlar açmak. SUBÜ'nün tüm faaliyetlerinde etkinlik ve verimliliği sağlayacak kurumsal yönetim anlayışı geliştirmek. |
| Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamuoyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak, | 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu Md. 12/c | SUBÜ, toplumun yaşam düzeyini arttırmak amacıyla bilimsel / akademik çalışmalar gerçekleştirmektedir. | Bilimsel faaliyetler aracılığıyla ulaşılan sonuçları kamuoyu ile paylaşabilmek için etkin iletişim kanalları oluşturmak. |
| Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak, | 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu Md. 12/d | SUBÜ'de ilgili alanlarda eğitim ve öğretim faaliyetleri uygulama ağırlıklı olarak gerçekleştirilmektedir. | Üniversite, sanayi, hizmet ve tarım sektörü ile işbirliklerini geliştirmek ve arttırmak. |
| Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarına istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek, | 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu Md. 12/e | SUBÜ'de toplumun diğer aktörleri ile bilimsel, ekonomik, sosyal ve kültürel işbirlikleri geliştirilmektedir. | Paydaşların ihtiyacına yönelik önerilerin sunma ya da onlardan gelen talepler doğrultusunda çalışmalar yapmak. |
| Eğitim-öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak, | 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu Md. 12/f | SUBÜ'de bilimsel, teknolojik ve sosyal alanlarda örgün eğitim hizmeti verilmekte ve sürekli geliştirilmektedir. | Yeni öğretim model ve yöntemlerini geliştirmek ve yayılımını sağlamak. |
| Yörelere tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirci önerilerde bulunmak, | 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu Md. 12/g | SUBÜ kurulduğunda tarım ve sağlık bilimlerine yönelik fakülteler tanımlanmış olup, kurulma aşamasındadır. Bunların yanı sıra TABTEM kurulmuştur. | Sakarya İli yüksek tarım, sanayi ve termal enerji potansiyeline sahip olup mevcut potansiyeli desteklemek ve geliştirmek. Sürdürülebilir çevre için doğal kaynak kullanımına özen göstererek, çözüm önerileri geliştirmek. |
| Eğitim teknolojilerini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak, | 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu Md. 12/h | SUBÜ'de eğitim-öğretim ve idari faaliyetlerinin gerçekleştirilmesinde teknolojik destek sağlanmaktadır. | Eğitimde fırsat eşitliğini sağlamak ve bilgiye erişimi kolaylaştırmak için teknolojik altyapıyı oluşturmak ve geliştirmek. |
| Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim-öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmak. | 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu Md. 12/ı | SUBÜ, Türkiye'de iki uygulamalı bilimler üniversitesinden birisidir. "+1 Eğitim Modeli" ile SUBÜ öğrencilerinin mezun olmadan iş tecrübesi kazanmasına ve uygulama becerisine sahip nitelikli bireyler olarak yetişmesine katkı sağlanmaktadır. | Döner sermaye işletmeleri kurarak gelirelde etmek. |

C. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

D. 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 Üniversiteler Detaylı Hesap Planı muhasebe kayıtlarında kullanılmaktadır.

c) Kayıt Esası

Yönetmeliğe göre her türlü muhasebe işlemi çift taraflı kayıt sistemine göre kaydedilmekte, tahakkuk esası gereğince bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilmektedir.

d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve uygulanmasına ileri tarihte başlanılacak maddeler aşağıdaki gibidir. Söz konusu maddelerin yürürlüğe girmesinden sonra mali tablolar ve dipnotlarda gerekli değişiklikler yapılacaktır.

Yönetmeliğin;

- 23 üncü maddesinde yer alan ticari amaçlı stoklara ilişkin net gerçekleşebilir 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 taşınırın 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. 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 dâhil toplam tutar ödenecek sosyal güvenlik kesintileri hesabına kaydedilerek mevzuatta belirlenen süre içinde Sosyal Güvenlik Kurumuna gönderilmektedir.

9. 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 gerçekleştirilinceye kadar gelir olarak kaydedilmektedir.

E. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

| Banka Hesabı Bilgileri | Tutar |
|------------------------|---------------------|
| Vadesiz hesap | 2.728.537,59 |
| Vadeli hesap | 0,00 |
| Özel hesaplar | 2.986.434,55 |
| Toplam | 5.714.972,14 |

| Özel Hesap Bilgileri | Tutar |
|---------------------------|--------------|
| Açılış Net Defter Değeri | 1.147.449,34 |
| Girişler | 4.381.751,00 |
| Kullanımlar | 3.557.441,48 |
| Kapanış Net Defter Değeri | 1.971.758,86 |

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 | 0,00 |
| Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibelere | 1.011.415,83 |
| Diğer Hibelere | 0,00 |

| Proje Özel Hesabı Bilgileri | Tutar |
|-----------------------------|--------------|
| Açılış Net Defter Değeri | 45.892,04 |
| Girişler | 2493.597,84 |
| Kullanımlar | 1.528.074,05 |
| Kapanış Net Defter Değeri | 1.011.415,83 |

3. MADDİ DURAN VARLIKLAR

| | Açılış Defter Değeri | Kapanış Defter Değeri | Birikmiş Amortisman |
|---------------------------|-----------------------------|------------------------------|----------------------------|
| Tesis, Makine ve Cihazlar | 5.843.158,18 | 6.839.547,70 | 3.561.987,85 |
| Demirbaşlar | 16.331.216,29 | 22.285.228,98 | 14.700.796,91 |
| Toplam | 22.174.374,47 | 29.124.776,68 | 18.262.784,76 |

4. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Hesaplarda bulunmakla birlikte hukuken tasarruf imkânı bulunmayan nakit ve nakit benzeri varlık bulunmamaktadır.

Hazır değerler nakit değişimi 2020 yılı için; dönem başı 11.174.937,85 TL, dönem sonu 5.714.972,14 TL. olup yıl içindeki nakit değişimi 5.459.965,71 TL tutarındadır.

5. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

- Kur Farklarının Etkisi
- Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

6. KOŞULLU VARLIKLAR

| Koşullu Varlıklar | Tutar |
|---------------------------|--------------|
| Alınan Teminat Mektupları | 1.176.147,78 |

7. DİĞER NAZIM HESAPLAR

| Diğer Nazım Hesaplar | Tutar |
|--|--------------|
| Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar | 1.408.257,93 |