



GAZİ ÜNİVERSİTESİ

2021

TEMEL

MALİ TABLOLAR

İÇİNDEKİLER

1. BİLANÇO	1
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	2
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU.....	6
A. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI.....	7
1. ADRES	7
2. TARİHÇE	7
3. MİSYON	8
4. VİZYON	8
5. YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARININ GÖREVLERİ.....	8
B. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	10
1. MUHASEBE SİSTEMİ	10
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri.....	10
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	10
c) Kayıt Esası	10
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ.....	11
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ ...	11
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI.....	11
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	11
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 .	14
8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ	14
9. ENFLASYON DÜZELTMESİ.....	14
10. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR.....	15
a) Koşullu Yükümlülükler.....	15
b) Koşullu Varlıklar	15
11. BORÇLANMA MALİYETLERİ.....	15
12. KARŞILIKLAR.....	15
13. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	16

14.	BAĞIŞLAR VE HİBELER.....	16
15.	RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	16
C.	MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	17
1.	BANKA BİLGİLERİ	17
2.	PROJE ÖZEL HESABI.....	17
3.	MALİ DURAN VARLIKLAR	18
4.	MADDİ DURAN VARLIKLAR	18
a)	Tahsisli Taşınmazlar	19
b)	Yapılmakta Olan Yatırımlar.....	19
5.	KARŞILIKLAR	19
6.	MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	20
7.	NAKİT AKIŞ TABLOSU	20
8.	ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	21
a)	Kur Farklarının Etkisi	21
b)	Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi	21
9.	TAAHHÜTLER	21
10.	KOŞULLU VARLIKLAR	23
a)	Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	23
11.	DİĞER NAZIM HESAPLAR.....	24

1. BİLANÇO

GAZİ ÜNİVERSİTESİ 31.12.2021 TARİHLİ KARŞILAŞTIRMALI BİLANÇOSU									
AKTİF HESAPLAR		2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI	PASİF HESAPLAR		2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
1	DÖNEN VARLIKLAR	378.892.640,51	395.908.132,18	493.685.837,38	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	45.305.536,67	413.747.330,93	131.589.614,64
10	HAZİR DEĞERLER	117.551.606,62	13.453.101,12	52.596.283,31	32	FAALİYET BORÇLARI	25.622.168,44	51.756.859,20	76.397.049,01
102	BANKA HESABI	109.531.694,28	0,00	0,00	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	25.622.168,44	51.756.859,20	76.397.049,01
104	PROJE ÖZEL HESABI	8.019.912,34	13.453.101,12	52.596.283,31	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	11.340.896,40	24.587.110,39	18.069.781,32
12	FAALİYET ALACAKLARI	223.635.752,25	220.592.856,18	211.995.455,12	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.163.951,54	1.211.768,66	1.902.478,86
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	223.458.584,24	220.148.091,47	211.826.989,31	333	EMANETLER HESABI	10.176.944,86	23.375.341,73	16.167.302,46
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	0,00	442.955,01	168.465,81	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	7.578.645,27	336.533.050,07	33.260.624,76
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	177.168,01	1.809,70	0,00	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	5.844.295,09	8.577.247,89	9.400.681,57
13	KURUM ALACAKLARI	0,00	116.277.430,79	176.531.857,07	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	1.574.337,27	1.732.080,03	2.456.446,89
135	TEK HAZİNE KURUMLAR HESABINDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	116.277.430,79	176.531.857,07	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	160.012,91	173.545,79	234.479,21
14	DİĞER ALACAKLAR	3.179.908,91	2.327.697,73	2.251.767,74	368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİT VERGİ VE DİĞER YÜK HES	0,00	326.050.176,36	21.169.017,09
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	3.179.908,91	2.327.697,73	2.251.767,74	37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	763.826,56	870.311,27	1.547.172,54
15	STOKLAR	6.038.041,58	5.603.231,04	8.319.568,44	372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	763.826,56	870.311,27	1.547.172,54
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	6.037.969,89	5.603.159,35	8.319.496,75	38	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0,00	0,00	2.314.987,01
157	DİĞER STOKLAR HESABI	71,69	71,69	71,69	380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00	0,00	2.314.987,01
16	ÖN ÖDEMELER	28.474.941,15	37.641.425,32	41.978.515,70	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	30.335.479,66	41.607.496,03	63.806.566,45
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	22.681.666,15	26.207.025,32	30.668.329,08	43	DİĞER BORÇLAR	567.253,55	756.718,68	509.413,26
166	PROJE ÖZEL HESABINDAN VERİLEN AVANS VE AKREDİTİFLER HESABI	5.793.275,00	11.434.400,00	11.310.186,62	430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	567.253,55	756.718,68	509.413,26
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	12.390,00	12.390,00	12.390,00	47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	29.768.226,11	40.850.777,35	60.324.403,47
197	SAYIM NOKSANLARI HESABI	12.390,00	12.390,00	12.390,00	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	29.768.226,11	40.850.777,35	60.324.403,47
2	DURAN VARLIKLAR	1.137.192.434,42	1.145.122.497,09	1.171.198.378,22	48	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0,00	0,00	2.972.749,72
22	FAALİYET ALACAKLARI	4.064.218,06	4.005.126,89	5.306.510,39	480	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00	0,00	2.972.749,72
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	2.784.991,45	5	ÖZ KAYNAKLAR	1.440.444.058,60	1.085.675.802,31	1.469.488.034,51
226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	4.064.218,06	4.005.126,89	2.521.518,94	50	NET DEĞER	1.270.614.122,52	1.185.607.896,33	1.220.700.131,48
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	382.700,00	382.700,00	3.112.700,00	500	NET DEĞER HESABI	1.270.614.122,52	1.185.607.896,33	1.220.700.131,48
241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	382.700,00	382.700,00	3.112.700,00	51	DEĞER HAREKETLERİ	39.939,75	127.144,42	148.588,21
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.132.777.799,92	1.140.734.670,20	1.162.779.167,83	519	DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	39.939,75	127.144,42	148.588,21
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	359.841.953,20	359.841.953,20	359.841.953,20	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	911.232.404,96	1.946.685.758,87	2.869.637.691,02
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	335.486,70	335.486,70	335.486,70	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	911.232.404,96	1.946.685.758,87	2.869.637.691,02
252	BİNALAR HESABI	678.701.002,82	710.846.835,33	751.341.181,17	58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-942.095.968,52	-1.684.011.469,97	-2.993.268.921,58
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	296.653.330,62	316.133.743,93	335.853.293,92	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-942.095.968,52	-1.684.011.469,97	-2.993.268.921,58
254	TAŞITLAR HESABI	4.194.456,14	4.194.456,14	4.194.456,14	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	200.653.559,89	-362.733.527,34	372.270.545,38
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	142.565.986,18	149.095.692,60	195.662.725,72	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	200.653.559,89	0,00	372.270.545,38
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-519.248.029,37	-593.519.111,33	-678.255.542,65	591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	0,00	-362.733.527,34	0,00
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	169.733.613,63	193.805.613,63	193.805.613,63					
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00					
260	HAKLAR HESABI	23.059.277,72	34.622.545,13	45.878.331,89					
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-23.059.277,72	-34.622.545,13	-45.878.331,89					
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	-32.283,56	0,00	0,00					
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	25.085.333,71	24.378.159,69	21.501.747,53					
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-25.117.617,27	-24.378.159,69	-21.501.747,53					
AKTİF TOPLAMI		1.516.085.074,93	1.541.030.629,27	1.664.884.215,60	PASİF TOPLAMI		1.516.085.074,93		1.664.884.215,60

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
	Kod 1	Kod 2				
630	00	00	GİDERLER HESABI	956.837.270,00	1.335.627.721,62	1.311.201.804,06
630	01	00	PERSONEL GİDERLERİ	550.446.651,44	619.755.134,25	769.960.092,42
630	01	01	MEMURLAR	487.940.574,99	543.679.165,17	638.756.773,20
630	01	02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	13.420.096,63	18.779.799,25	29.292.281,93
630	01	03	İŞÇİLER	42.539.620,54	50.316.630,78	94.354.722,19
630	01	04	Geçici Süreli Çalışanlar	2.389.235,40	1.255.075,94	1.515.686,75
630	01	05	Diğer Personel	4.157.123,88	5.724.463,11	6.040.628,35
630	02	00	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	93.269.550,75	105.286.103,93	131.151.834,18
630	02	01	Memurlar	80.405.973,28	89.813.215,67	103.246.241,88
630	02	02	Sözleşmeli Personel	2.783.561,44	3.905.364,10	6.055.730,30
630	02	03	İşçiler	9.166.356,16	10.914.532,14	20.793.832,74
630	02	04	Geçici Süreli Çalışanlar	754.922,18	464.904,79	820.363,13
630	02	05	Diğer Personel	155.999,33	188.087,23	235.666,13
630	02	99	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	2.738,36	0,00	0,00
630	03	00	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	65.797.727,52	49.363.247,99	74.312.691,09
630	03	01	Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	25.297,47	69.329,00	0,00
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	41.786.876,69	33.851.272,51	42.811.445,95
630	03	03	Yolluklar	6.850.221,02	2.694.538,07	6.234.317,86
630	03	04	Görev Giderleri	2.721.326,25	2.434.207,58	2.215.761,97
630	03	05	Hizmet Alımları	9.677.363,99	6.022.629,58	10.980.526,12
630	03	06	Temsil ve Tanıtım Giderleri	16.375,51	7.581,60	35.977,11
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	4.293.885,07	3.764.722,65	11.479.456,34
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	426.381,52	518.393,63	555.205,74
630	03	09	Tedavi ve Cenaze Giderleri	0,00	573,37	0,00
630	05	00	Cari Transferler	37.000.984,26	377.936.281,06	116.405.252,16
630	05	01	Görevlendirme Giderleri	16.047.858,18	356.555.208,35	93.923.693,34
630	05	02	Hazine Yardımları	7.023.000,00	7.820.000,00	8.466.000,00
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	3.274.000,00	3.697.000,00	4.161.998,97
630	05	04	Hanehalkı ve İşletmelere Yapılan Transferler	8.289.142,60	6.161.630,26	6.322.906,70
630	05	06	Yurtdışına Yapılan Transferler	2.366.983,48	3.702.442,45	3.530.653,15
630	07	00	Sermaye Transferleri	1.203.010,92	0,00	0,00
630	07	01	Kurum, İşletme ve Hanehalkına Yapılan Sermaye Transferleri	1.203.010,92	0,00	0,00
630	11	00	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	12.184,90	343.553,31	2.405.402,69
630	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	0,00	0,00	2.174.094,05

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GELİRİN TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
	Kod 1	Kod 2				
600	00	00	GELİRLER HESABI	1.157.791.310,45	973.387.590,82	1.684.208.009,77
600	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	17.022.497,02	12.109.830,71	14.405.470,00
600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	11.323.437,93	9.399.834,73	11.533.740,42
600	03	06	Kira Gelirleri	5.699.059,09	2.709.995,98	2.871.729,58
600	04	00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	888.330.494,38	923.574.556,69	1.601.376.001,11
600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	9.723.359,36	12.441.277,11	40.729.499,85
600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dâhil İdarelerden Alınan Bağış ve	776.179.854,00	878.586.000,00	1.461.992.000,00
600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	5.533.612,73	4.743.909,79	36.313.038,34
600	04	05	Proje Yardımları	96.893.668,29	27.803.369,79	62.341.462,92
600	05	00	Diğer Gelirler	245.869.488,31	35.449.815,05	53.892.877,37
600	05	01	Faiz Gelirleri	778.553,95	4.768.585,43	50.379,92
600	05	02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	18.975.325,18	17.218.148,06	19.934.562,11
600	05	03	Para Cezaları	68.246,20	1.100.341,85	84.445,27
600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	226.047.362,98	12.362.739,71	33.823.490,07
600	11	00	Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	1.120.509,01	2.239.388,37	13.309.654,50
600	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	0,00	0,00	12.925.787,85
600	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	1.120.509,01	2.239.388,37	383.866,65
600	15	00	Konusu Kalmayan Karşılık Gelirleri	5.448.321,73	0,00	8.400,97
600	15	04	Kıdem Tazminatı Karşılıklarından Kaynaklananlar	5.448.321,73	0,00	8.400,97
600	25	00	Kamu İd Bedelsiz Olarak Alı Mali Ol Var El Edilen Gel	0,00	14.000,00	1.215.605,82
600	25	01	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel	0,00	0,00	1.134.989,26
600	25	02	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel	0,00	14.000,00	80.616,56
GELİRLER TOPLAMI (B)				1.157.791.310,45	973.387.590,82	1.684.208.009,77

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
	Kod 1	Kod 2				
610	00	00	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	300.480,56	493.396,54	735.660,33
610	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	277.509,68	482.120,80	689.471,63
610	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	129.396,88	196.243,81	375.239,83
610	03	06	Kira Gelirleri	148.112,80	285.876,99	314.231,80
610	05	00	Diğer Gelirler	22.970,88	11.275,74	46.188,70
610	05	01	Faiz Gelirleri	14,90	203,94	0,00
610	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	22.955,98	11.071,80	46.188,70

630	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	12.184,90	343.553,31	231.308,64
630	13	00	Amortisman Giderleri	98.643.487,55	91.957.681,04	101.930.831,65
630	13	01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	90.402.646,46	80.394.413,63	90.675.044,89
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	7.934.205,91	11.563.267,41	11.255.786,76
630	13	03	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	306.635,18	0,00	0,00
630	14	00	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	18.799.776,69	19.223.839,30	26.627.372,66
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	1.601.175,65	2.264.981,87	2.303.881,37
630	14	02	Beslenme/Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	13.222,90	71.560,66	266.515,69
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	5.115.482,38	8.155.669,60	12.150.876,00
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	21.507,97	6.742,72	30.743,96
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	1.518.108,04	1.102.666,28	883.569,11
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	834.275,51	1.612.513,04	1.247.203,92
630	14	07	Yiyecek	4.911.982,76	612.571,25	3.472.385,28
630	14	08	İçecek	190.756,84	72.717,74	443.131,85
630	14	09	Canlı Hayvanlar	44.967,05	45.323,48	115.181,63
630	14	10	Zirai Maddeler	119.960,65	134.495,34	17.304,00
630	14	11	Yem	23.800,60	26.431,55	13.530,00
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1.920.245,39	2.148.656,96	2.971.556,23
630	14	13	Yedek Parçalar	1.963.563,53	2.651.951,11	2.519.750,60
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	22.420,00	13.275,00	0,00
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	16.404,70	13.820,10	3.375,00
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	217.495,28	98.340,68	28.394,74
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	13.528,70	4.576,04	6.501,80
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	250.878,74	187.545,88	153.471,48
630	15	00	Karşılık Giderleri	7.710.553,38	11.787.308,77	20.775.809,22
630	15	04	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	7.710.553,38	11.787.308,77	20.775.809,22
630	20	00	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	78.678,89	1.266.251,73	1.247,77
630	20	01	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	13.941,46	555.596,88	0,00
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	64.737,43	710.654,85	1.247,77
630	25	00	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	45.638.407,28	1.871.136,29	0,00
630	25	01	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid	44.631.200,75	0,00	0,00
630	25	02	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Dev Var Kaynaklanan Giderler	1.007.206,53	1.871.136,29	0,00
630	30	00	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	37.183.779,94	51.626.727,57	56.257.168,39
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	37.183.779,94	51.626.727,57	56.257.168,39
630	99	00	Diğer Giderler	1.052.476,48	5.210.456,38	11.374.101,83
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	1.052.476,48	5.210.456,38	11.374.101,83
GİDERLER TOPLAMI (A)				956.837.270,00	1.335.627.721,62	1.311.201.804,06

	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
GİDERLER TOPLAMI (A)	956.837.270,00	1.335.627.721,62	1.311.201.804,06
GELİRLER TOPLAMI (B)	1.157.791.310,45	973.387.590,82	1.684.208.009,77
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)	300.480,56	493.396,54	735.660,33

İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)	300.480,56	493.396,54	735.660,33

	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
NET GELİR (D= (B-C)	1.157.490.829,89	972.894.194,28	1.683.472.349,44
ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)	0,00	0,00	0,00
FAALİYET SONUCU [(D+E)-A](+/-)	200.653.559,89	-362.733.527,34	372.270.545,38

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Gazi Üniversitesi 2021 Yılı Karşılaştırmalı Nakit Akış Tablosu

NAKİT AKIŞLARI	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	1.235.530.688,2	973.096.253,1	1.680.062.530,58
Vergi Gelirleri	0,0	0,0	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	15.870.135,5	11.490.068,4	14.293.335,01
Alınan Bağış ve Yardımlar	973.700.640,4	926.024.135,1	1.611.897.001,11
Faizler, Cezalar, Paylar	245.959.912,3	35.582.049,7	53.872.194,46
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,0	0,0	0,00
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	835.243.250,7	1.182.807.998,6	1.134.820.950,26
Personel Giderleri	550.446.651,4	619.755.134,3	769.960.092,42
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	93.269.550,8	105.286.103,9	131.151.834,18
Mal ve Hizmet Giderleri	117.637.548,2	23.228.557,2	49.672.501,28
Faiz Giderleri	0,0	0,0	0,00
Cari Transferler	34.450.233,0	377.936.281,1	116.405.252,16
Sermaye Transferleri	1.203.010,9	0,0	0,00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	37.183.779,9	51.626.727,6	56.257.168,39
Diğer Giderler	1.052.476,5	4.975.194,6	11.374.101,83
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	6.295.248,3	9.166.484,2	4.337.090,38
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	393.992.189,2	-218.878.229,7	540.904.489,94
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	84.583.475,2	53.449.965,9	79.931.027,43
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	9.106.028,3	0,00
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	84.479.357,9	44.343.937,6	79.931.027,43
Arazi ve Arsalar	0,0	0,0	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0	0,0	0,00
Binalar	0,0	0,0	0,00
Tesis, Makine ve Cihazlar	83.214.105,5	40.001.579,8	50.898.168,62
Taşıtlar	0,0	0,0	0,00
Demirbaşlar	1.265.252,4	4.342.357,8	19.478.138,82
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,0	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,0	0,0	0,00
Yatırım Avansları	0,0	0,0	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,0	0,0	9.554.719,99
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	0,0	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	104.117,3	0,0	0,00
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	386.367.388,2	166.400.161,2	223.510.804,96
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	19.449.787,0	27.898.770,6	29.343.710,06
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	358.879.277,9	126.938.123,2	182.911.308,14
Arazi ve Arsalar	0,0	0,0	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	111.445,5	0,0	0,00
Binalar	218.490.590,9	30.638.280,5	40.494.345,84
Tesis, Makine ve Cihazlar	118.096.766,9	59.343.632,8	72.909.014,99
Taşıtlar	0,0	0,0	0,00
Demirbaşlar	13.932.884,9	12.851.926,4	67.691.620,34
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,0	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	8.213.491,6	24.072.000,0	0,00
Yatırım Avansları	0,0	0,0	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	34.098,1	32.283,6	1.816.326,97
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,0	0,0	11.255.786,76
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8.038.323,2	11.563.267,4	0,00
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-301.783.913,0	-112.950.195,3	-143.579.777,53
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	92.208.276,3	-331.828.425,0	397.324.712,41
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	1.674.641,6	116.044.931,3	58.453.245,16
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	0,00
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	116.277.430,8	60.254.426,28
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	1.674.641,6	-232.499,5	-1.801.181,12
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	1.879.278,6	341.791.811,1	-310.653.980,66
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	0,00
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,0	0,0	0,00
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,0	0,0	0,00
Tahviller	0,0	0,0	0,00
Bonolar	0,0	0,0	0,00
Diğer İç Mali Borçlar	0,0	0,0	0,00
Dış Mali Borçlar	0,0	0,0	0,00
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	1.879.278,6	341.791.811,1	-310.653.980,66
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	204.637,0	225.746.879,8	-369.107.225,82
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	92.412.913,3	-106.081.545,2	28.217.486,59
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,0	0,0	0,00
M-) HAZİR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	92.412.913,3	-106.081.545,2	28.217.486,59
Kasa	0,0	0,0	0,00
Alınan Çekler	0,0	0,0	0,00
Banka	91.385.591,6	-109.618.899,0	-21.443,79
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,0	0,0	0,00
Proje Özel Hesabı	1.027.321,7	3.537.353,7	38.990.624,18
Döviz	0,0	0,0	-10.751.693,80
Döviz Gönderme Emirleri	0,0	0,0	0,00
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	0,0	0,0	0,00
Diğer Hazır Değerler	0,0	0,0	0,00
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,0	0,0	0,00

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

31.12.2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KARŞILAŞTIRMALI ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU						
	2020			2021		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
NET DEĞER	1.270.614.122,52	-85.006.226,19	1.185.607.896,33	1.185.607.896,33	35.092.235,15	1.220.700.131,48
A- Denge Kayıtları	22.756.334,85	-745.907.268,16	-723.150.933,31	-723.150.933,31	0,00	-723.150.933,31
B- Varlık Envanteri	894.461.619,55	-5.454.662,44	889.006.957,11	889.006.957,11	11.253.655,99	900.260.613,10
C- Yükümlülük Envanteri	-12.840.640,57	0,00	-12.840.640,57	-12.840.640,57	0,00	-12.840.640,57
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Diğer	366.236.808,69	666.355.704,41	1.032.592.513,10	1.032.592.513,10	23.838.579,16	1.056.431.092,26
DEĞER HAREKETLERİ	39.939,75	87.204,67	127.144,42	127.144,42	21.443,79	148.588,21
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	1.946.685.758,87	0,00	1.946.685.758,87	2.893.209.683,14	-23.571.992,12	2.869.637.691,02
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-1.776.895.762,54	92.884.292,57	-1.684.011.469,97	-2.993.268.921,58	0,00	-2.993.268.921,58
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	-362.733.527,34	-362.733.527,34	0,00	372.270.545,38	372.270.545,38
03.06.2022 09:55:44						
G.Y.M.Y. Örnek:23						

5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

GAZİ ÜNİVERSİTESİ BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU			
	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
TAHSİLATLAR			
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	18.388.000,00	0,00	14.764.592,49
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	1.020.946.000,00	0,00	1.475.320.850,00
Diğer Gelirler	50.997.000,00	0,00	55.511.181,07
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	735.660,33
Toplam Tahsilatlar	1.090.331.000,00	0,00	1.544.860.963,23
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	690.295.000,00	771.170.702,91	767.383.496,60
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	119.256.000,00	131.100.708,00	130.760.194,26
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	65.312.000,00	91.270.114,29	72.202.774,14
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	53.405.000,00	415.569.510,69	413.911.360,30
Sermaye Giderleri	162.063.000,00	224.167.010,00	146.250.511,63
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
Borç Verme	0,00	0,00	0,00
Yedek Ödenekler	0,00	0,00	0,00
Toplam Ödemeler	1.090.331.000,00	1.633.278.045,89	1.530.508.336,93
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			1,01

03.06.2022 10:08:37

G.Y.M.Y. Örnek:24

A. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

1. ADRES

Gazi Üniversitesi Rektörlüğü 06560 Emniyet Mahallesi Bandırma Caddesi No:6/1
Yenimahalle - ANKARA

2. TARİHÇE

Gazi Mustafa Kemal Atatürk’ün talimatı üzerine 1926 yılında temelleri atılan Gazi Üniversitesi bugünkü Rektörlük binasında "Orta Muallim Mektebi ve Terbiye Enstitüsü" adıyla açılmıştır. Adı 1929 yılında "Gazi Orta Muallim Mektebi ve Terbiye Enstitüsü" olarak değiştirilmiş ve bu isimle uzun yıllar hizmet vermiştir. Gazi Orta Muallim Mektebi ve Terbiye Enstitüsü 1976 yılında isim değişikliği sonrasında “Gazi Eğitim Enstitüsü” adını almıştır.

Üniversitemiz bünyesinde 11 fakülte, 5 enstitü, 2 yüksekokul, 4 meslek yüksekokulu ile 39 uygulama ve araştırma merkezi bulunmaktadır. Eğitim, tıp, diş hekimliği, eczacılık, sağlık bilimleri, fen, mühendislik, mimarlık, teknoloji ve spor bilimleri alanlarında eğitim - öğretime devam eden Üniversitemizde, 2021 yılsonu itibarıyla toplam 42.847 öğrenci ve 3.339 öğretim elemanı bulunmaktadır. Bu rakamlarla Gazi Üniversitesi öğretim elemanı başına düşen öğrenci sayısında dünya standartlarını yakalamıştır. Üniversitemizde Türk Cumhuriyetleri, Kafkaslar, Avrupa, Ortadoğu, Afrika, Amerika ve Uzak Doğu ülkelerinden gelen 1346 yabancı uyruklu öğrenci öğrenim görmektedir.

Üniversitemiz 9714 lisansüstü öğrencisi ile sadece kendi öğretim elemanı ihtiyacını değil, diğer üniversitelerin öğretim elemanı ihtiyacını da karşılayan bir yükseköğretim kurumudur. Bir şehir üniversitesi olan Gazi Üniversitesi’nin merkez yerleşkesi dışında Beşevler, Emek, Maltepe, Gölbaşı, Çankaya, Ostim ve Kahramankazan’da da yerleşkeleri bulunmaktadır. Üniversitemiz ulusal ve uluslararası alanda dünyanın en iyi üniversiteleri sıralamalarında yer almaktadır.

3. MİSYON

Topluma liderlik yapabilecek, milli, manevi, kültürel ve insani değerlere saygılı bireyler yetiştirmek; öncü araştırmalarla bilgiyi üreterek, paylaşarak ve hayata dönüştürerek toplumun yaşam boyu eğitim ve gelişim sürecine katkıda bulunmaktır.

4. VİZYON

Disiplinler arası ve nitelikli araştırmaları, girişimciliği, üst düzey eğitimi, topluma hizmeti ile ulusal ve uluslararası düzeyde saygın ve öncü bir üniversite.

5. YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARININ GÖREVLERİ

- 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,
- 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,
- Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamuoyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,
- Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,
- 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 kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

- Eğitim - öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,
- Yörelerindeki 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 getirici önerilerde bulunmak,
- Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,
- Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

B. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

1. MUHASEBE SİSTEMİ

a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

İdareimiz, 5018 sayılı Kamu Mali 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.

İdareimize 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 Ortak 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.

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 Bankasıncı 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 değerleme 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 değerleme 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 kullanılabileceği durum aşağıdaki gibidir.

- Ticari amaçla edinilen ve kamu idaresinin hesaplarında bulunan stokların dönem sonlarında tespit edilen net gerçekleşebilir değerinin maliyet bedelinden küçük olması durumunda kullanılır.

7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR

Yönetmeliğin 29 uncu maddesi gereğince bir duran varlığın amortisman ve tükenme payına tabi değeri, varlığın yararlanma ya da itfa süresine sistemli bir biçimde dağıtılır ve amortisman ve tükenme payı tutarı gider olarak muhasebeleştirilir.

Duran varlıklardan; arazi ve arsalar, yapım aşamasındaki sabit varlıklar, varlıkların elde edilmesi için verilen avans ve krediler ile tarihi yapılar, tarihi veya sanat değeri olan demirbaşlar dışındakilerden hangilerinin amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin esas ve usuller ile uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranları “Amortisman ve Tükenme Payları” başlıklı ilişkin 47 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğinde belirlenmiştir.

Tebliğde ayrıca dayanıklı 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. 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. ENFLASYON DÜZELTMESİ

Yönetmeliğin 30 uncu maddesinde enflasyon düzeltmesi uygulamasının şartları ve yapılacak işlemler belirlenmiştir. Belirlenen şartlar gerçekleşmediği için 2018 yılı mali tablolarında enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

10. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR

a) Koşullu Yükümlülükler

Yönetmeliğin 40/A maddesi gereğince kamu idaresi adına verilen garantiler ile kamu idarelerinin geçmişteki bir olay sonucunda, kontrolünde olmayan gelecekteki belirsiz olayların gerçekleşmesi ya da gerçekleşmemesi ile teyit edilebilecek olan ve ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışı güvenilir bir şekilde ölçülemeyen diğer koşullu yükümlülükleri nazım hesaplar ana hesap grubunda ihtiyaca göre açılacak hesaplarda izlenmektedir.

Yönetmeliğin 6 ncı maddesinde yer alan ihtiyatlılık ilkesi gereğince koşullu yükümlülüklerden kaynaklanan ve kamu idarelerinden ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışına neden olabileceği güvenilir bir biçimde tahmin edilen tutarlar için karşılık ayrılır ve faaliyet sonuçları tablosuna yansıtılır.

b) Koşullu Varlıklar

Yönetmeliğin 40/A maddesi gereğince kamu idarelerinin, geçmiş olaylardan kaynaklanan ve tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan, bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilecek olan koşullu varlıklar nazım hesaplar ana hesap grubunda ihtiyaca göre açılacak hesaplarda izlenmektedir.

11. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yönetmeliğin 35 inci maddesine göre borçlanma maliyetleri ilgili olduğu dönemde gider yazılmaktadır.

12. KARŞILIKLAR

İhtiyatlılık ilkesi gereği Yönetmelikte belirtilen durumlarda ayrılan karşılıklar gider olarak muhasebeleştirilir ve raporlanır. Koşullu yükümlülüklerden kaynaklanan ve kamu idarelerinden ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışına neden

olabileceği güvenilir bir biçimde tahmin edilen tutarlar için karşılık ayrılır ve faaliyet sonuçları tablosuna yansıtılır.

13. 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.

14. 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.

15. 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.

C. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap	57.464.564,41
Vadeli hesap	0,00
Özel hesaplar	119.067.291,66
Toplam	176.531.857,07

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	88.222.265,67
Girişler	68.746.682,00
Kullanımlar	37.901.656,01
Kapanış Net Defter Değeri	119.067.291,66

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	0,00
Dış Proje Kredisi olarak aktarılan tutarlar	0,00
Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler	52.596.283,31
Diğer Hibeler	0,00

Proje Özel Hesabı Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	13.453.101,12
Girişler	61.215.334,18
Kullanımlar	22.072.151,99
Kapanış Net Defter Değeri	52.596.283,31

3. MALİ DURAN VARLIKLAR

	% 10 'a Kadar Olanlar	% 10-50 (Dahil) Arası Olanlar	% 50 'den Fazla Olanlar
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	-	-	-
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	-	382.700,00	2.730.000,00
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	-	-	-
Diğer Mali Duran Varlıklar	-	-	-
Sermaye Taahhütleri	-	-	-

4. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	359.841.953,20	359.841.953,20	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	335.486,70	335.486,70	335.486,70
Binalar	710.846.835,33	751.341.181,17	198.102.477,10
Tesis, Makine ve Cihazlar	316.133.743,93	335.853.293,92	320.815.794,35
Taşıtlar	4.194.456,14	4.194.456,14	3.845.954,28
Demirbaşlar	149.095.692,6	195.662.725,72	155.155.830,22
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	193.805.613,63	193.805.613,63	0,00
Toplam	1.734.253.781,53	1.841.034.710,48	678.255.542,65

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	158.233.391,70	0,00	201.608.561,50
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	224.041,25	0,00	111.445,45
Binalar	192.047.793,97	0,00	559.293.387,20
Toplam	310.010.881,08	0,00	761.013.394,15

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00
Yapılmakta Olan Binalar	193.805.613,63
Yapılmakta Olan Tesisler	0,00
Toplam	193.805.613,63

5. 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	61.871.576,01
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Toplam	61.871.576,01

6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

Mali Varlık / Yükümlülükler	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri
Hisse Senetleri	0,00	0,00
Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları	0,00	0,00
Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları	0,00	0,00
Menkul Varlıklar	0,00	0,00
Dış Borcun İkrasından Doğan Alacaklar	0,00	0,00
Para Piyasası Nakit İşlemleri Alacakları	0,00	0,00
Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar	0,00	0,00
Takipteki Kurum Alacakları	0,00	0,00
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	0,00	0,00
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan		
Sermayeler	382.700,00	3.112.700,00
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan	0,00	0,00
Sermayeler		
Sermaye Taahhütleri	0,00	0,00
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,00	0,00
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,00	0,00
Bonolar	0,00	0,00
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	0,00	0,00
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma	0,00	0,00
Maliyetleri		
Tahviller	0,00	0,00
Cari Yılda Ödenecek Tahviller	0,00	0,00
Dış Mali Borçlar	0,00	0,00
Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar	0,00	0,00

7. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Hazır değerler nakit değişimi 2021 yılı için; dönem başı 13.453.101,12TL, dönem sonu 41.670.587,71TL olarak gerçekleşmiş, 2021 yılı nakit değişimi 28.217.486,59 TL'dir. Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 10.904.251,81 TL olumlu etkilenmiştir.

8. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 13.309.654,50 TL, giderleri ise 2.405.402,69 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 10.904.251,81 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 13.309.654,50 TL, giderleri ise 2.405.402,69 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 10.904.251,81 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

9. 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.

SEKTÖRÜN ADI	PROJENİN ADI	PROGRAM YILI ÖDENEĞİ	FİİLİ ÖDENEK	NAKDİ HARCAMA
Eğitim- Yükseköğretim	Çeşitli Ünitelerin Etüt Projesi	100.000	350.000	129.800
Eğitim- Yükseköğretim	Derslik ve Merkezi Birimler	3.000.000	3.000.000	0,00
Eğitim- Yükseköğretim	Muhtelif İşler	6.400.000	10.018.010	8.831.096
Eğitim- Yükseköğretim	Yayın Alımı	7.000.000	9.594.000	9.481.560
Eğitim- Yükseköğretim	Kampüs Altyapısı	500.000	1.028.000	171.751

SEKTÖRÜN ADI	PROJENİN ADI	PROGRAM YILI ÖDENEĞİ	FİİLİ ÖDENEK	NAKDİ HARCAMA
Eğitim- Yükseköğretim	Büyük Onarım	9.900.000	13.425.000	11.037.470
Eğitim- Kültür	Rektörlük Binası Bakım- Onarımı	1.000.000	2.042.000	1.275.000
Sağlık	Acil Servis ve Onkoloji Hastanesi I. Kısım İkmal ve II.Kısım İnşaatı	1.000	17.763.000	0,00
Sağlık	Muhtelif İşler ¹	69.356.000	102.141.000	64.201.588
Sağlık	Hastane Onarım Projesi	15.000.000	15.000.000	0,00
DKH-Teknolojik Araştırma	Merkezi Araştırma Laboratuvarı	2.000	2.000	2.000
DKH-Teknolojik Araştırma	Fotonik Uygulama ve Araştırma Altyapısının Geliştirilmesi	2.000	2.000	2.000
DKH-Teknolojik Araştırma	Eklemeli İmalat Teknolojileri Uygulama ve Araştırma Merkezi	13.000.000	13.000.000	13.000.000
DKH-Teknolojik Araştırma	Fotonik Malzeme ve Elektro-Optik Aygıt Geliştirilmesi	2.516.000	2.516.000	2.516.000
DKH-Teknolojik Araştırma	Nörobilim ve Nöroteknoloji Mükemmeliyet Merkezi (NÖROM)	20.000.000	20.000.000	20.000.000
DKH-Teknolojik Araştırma	Rektörlük Bilimsel Araştırma Projeleri	7.586.000	7.586.000	7.586.000
DKH-Teknolojik Araştırma	Kanser Aşısı ve İmmünoterapi Araştırmaları Merkezi	10.000.000	10.000.000	10.000.000
TOPLAM		165.363.000	227.467.010	148.234.265

Gider taahhütleri hesabı, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi malî yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen ve mevzuatı gereğince bunlara ilave edilen taahhüt tutarlarıyla bunlardan yerine getirilenler ve feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılır.

¹ Sağlık Muhtelif İşler Projesinin ödeneğinin ₺3.300.000'si Döner Sermaye Bütçesinden olup bu bütçeden ₺1.983.753 ödenek kullanılmıştır.

Gider Taahhütleri	Tutar
Enerji Alımları	5.031.364,83
Kiralar	2.819.511,50
TOPLAM	7.850.876,33

10. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	0,00
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	13.637.191,79
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	0,00
Alınan Teminat Mektupları	31.785.143,41
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	0,00
Toplam	45.422.335,20

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
Binalar	13.637.191,79	1-2-3-5 Yıllık	3.231.685,96	26.404.725
Toplam	13.637.191,79		3.231.685,96	26.404.725

11. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Değerli Kağıt Ambarları	0,00
Zimmetle Verilen Değerli Kağıtlar	0,00
Yoldaki Değerli Kağıtlar	0,00
Özel Tahakkuklardan Alacaklar	0,00
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	21.486.641,72
Kullanılacak Dış Krediler	0,00
Risk Hesabı Alacakları	0,00
Genel Bütçe Dışı İdareler Teyitsiz Doğrudan Dış Proje Kullanımları	0,00
Doğrudan Dış Proje Kredilerinden Açılan Akreditifler	0,00
Kiraya Verilen Veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri	26.404.725
Diğer Nazım Hesaplar	11.106.186,67
Bilimsel Projeler Hesabı	5.3753.67,00



Gazi Üniversitesi
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı
Telefon : 0 312 202 21 00
Faks : 0 312 222 93 72