



GAZİ ÜNİVERSİTESİ

2020

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. TARİHÇE	7
2. MİSYON	7
3. VİZYON.....	7
4. YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARININ GÖREVLERİ.....	8
B. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	9
1. MUHASEBE SİSTEMİ	9
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri.....	9
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	9
c) Kayıt Esası	9
d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	9
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	10
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI.....	10
a) Maliyet Bedeli.....	10
b) Gerçeğe Uygun Değer:.....	11
c) İtibari Değer	11
d) İz Bedeli.....	11
e) Net Gerçekleşebilir Değer	12
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR .	12
8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ	12
9. ENFLASYON DÜZELTMESİ.....	12
10. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR.....	13
a) Koşullu Yükümlülükler.....	13
b) Koşullu Varlıklar	13
11. BORÇLANMA MALİYETLERİ.....	13
12. KARŞILIKLAR.....	13
13. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	13

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

1. BİLANÇO

GAZİ ÜNİVERSİTESİ 31.12.2020 TARİHLİ KARŞILAŞTIRMALI BİLANÇOSU

AKTİF HESAPLAR			PASİF HESAPLAR		
	2019 YILI	2020 YILI		2019 YILI	2020 YILI
DÖNEN VARLIKLAR	378.892.640,51	395.908.132,18	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	45.305.536,67	413.747.330,93
10 HAZİR DEĞERLER	117.551.606,62	13.453.101,12	32 FAALİYET BORÇLARI	25.622.168,44	51.756.859,20
102 BANKA HESABI	109.531.694,28	0,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	25.622.168,44	51.756.859,20
104 PROJE ÖZEL HESABI	8.019.912,34	13.453.101,12	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	11.340.896,40	24.587.110,39
12 FAALİYET ALACAKLARI	223.635.752,25	220.592.856,18	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.163.951,54	1.211.768,66
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	223.458.584,24	220.148.091,47	333 EMANETLER HESABI	10.176.944,86	23.375.341,73
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	0,00	442.955,01	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	7.578.645,27	336.533.050,07
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	177.168,01	1.809,70	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	5.844.295,09	8.577.247,89
13 KURUM ALACAKLARI	0,00	116.277.430,79	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	1.574.337,27	1.732.080,03
135 TEK HAZİNE KURUMLAR HESABINDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	116.277.430,79	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT	160.012,91	173.545,79
14 DİĞER ALACAKLAR	3.179.908,91	2.327.697,73	368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİT VERGİ VE DİĞER YÜK HES	0,00	326.050.176,36
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	3.179.908,91	2.327.697,73	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	763.826,56	870.311,27
15 STOKLAR	6.038.041,58	5.603.231,04	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	763.826,56	870.311,27
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	6.037.969,89	5.603.159,35	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	30.335.479,66	41.607.496,03
157 DİĞER STOKLAR HESABI	71,69	71,69	43 DİĞER BORÇLAR	567.253,55	756.718,68
16 ÖN ÖDEMELER	28.474.941,15	37.641.425,32	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	567.253,55	756.718,68
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	22.681.666,15	26.207.025,32	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	29.768.226,11	40.850.777,35
166 PROJE ÖZEL HESABINDAN VERİLEN AVANS VE AKREDİTİFLER HESABI	5.793.275,00	11.434.400,00	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	29.768.226,11	40.850.777,35
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	12.390,00	12.390,00	ÖZ KAYNAKLAR	1.440.444.058,60	1.085.675.802,31
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI	12.390,00	12.390,00	50 NET DEĞER	1.270.614.122,52	1.185.607.896,33
DURAN VARLIKLAR	1.137.192.434,42	1.145.122.497,09	500 NET DEĞER HESABI	1.270.614.122,52	1.185.607.896,33
22 FAALİYET ALACAKLARI	4.064.218,06	4.005.126,89	51 DEĞER HAREKETLERİ	39.939,75	127.144,42
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	4.064.218,06	4.005.126,89	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	39.939,75	127.144,42
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	382.700,00	382.700,00	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	911.232.404,96	1.946.685.758,87
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	382.700,00	382.700,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	911.232.404,96	1.946.685.758,87
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.132.777.799,92	1.140.734.670,20	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-942.095.968,52	-1.684.011.469,97
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	359.841.953,20	359.841.953,20	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-942.095.968,52	-1.684.011.469,97
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	335.486,70	335.486,70	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	200.653.559,89	-362.733.527,34
252 BİNALAR HESABI	678.701.002,82	710.846.835,33	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	200.653.559,89	0,00
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	296.653.330,62	316.133.743,93	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	0,00	-362.733.527,34
254 TAŞITLAR HESABI	4.194.456,14	4.194.456,14			
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	142.565.986,18	149.095.692,60			
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-519.248.029,37	-593.519.111,33			
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	169.733.613,63	193.805.613,63			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00			
260 HAKLAR HESABI	23.059.277,72	34.622.545,13			
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-23.059.277,72	-34.622.545,13			
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	-32.283,56	0,00			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	25.085.333,71	24.378.159,69			
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-25.117.617,27	-24.378.159,69			
AKTİF TOPLAMI	1.516.085.074,93	1.541.030.629,27	PASİF TOPLAMI	1.516.085.074,93	1.541.030.629,27

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU											
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod1 Kod2		GİDERİN TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod3 Kod2 Kod4		GELİRİN TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI
630	00	00	GİDERLER HESABI	956.837.270,00	1.335.627.721,62	600	00	00	GELİRLER HESABI	1.157.791.310,45	973.387.590,82
630	01	00	PERSONEL GİDERLERİ	550.446.651,44	619.755.134,25	600	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	17.022.497,02	12.109.830,71
630	01	01	MEMURLAR	487.940.574,99	543.679.165,17	600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	11.323.437,93	9.399.834,73
630	01	02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	13.420.096,63	18.779.799,25	600	03	06	Kira Gelirleri	5.699.059,09	2.709.995,98
630	01	03	İŞÇİLER	42.539.620,54	50.316.630,78	600	04	00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	888.330.494,38	923.574.556,69
630	01	04	GEÇİCİ PERSONEL	2.389.235,40	1.255.075,94	600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	9.723.359,36	12.441.277,11
630	01	05	Diğer Personel	4.157.123,88	5.724.463,11	600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	776.179.854,00	878.586.000,00
630	02	00	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	93.269.550,75	105.286.103,93	600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	5.533.612,73	4.743.909,79
630	02	01	Memurlar	80.405.973,28	89.813.215,67	600	04	05	Proje Yardımları	96.893.668,29	27.803.369,79
630	02	02	Sözleşmeli Personel	2.783.561,44	3.905.364,10	600	05	00	Diğer Gelirler	245.869.488,31	35.449.815,05
630	02	03	İşçiler	9.166.356,16	10.914.532,14	600	05	01	Faiz Gelirleri	778.553,95	4.768.585,43
630	02	04	Geçici Personel	754.922,18	464.904,79	600	05	02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	18.975.325,18	17.218.148,06
630	02	05	Diğer Personel	155.999,33	188.087,23	600	05	03	Para Cezaları	68.246,20	1.100.341,85
630	02	99	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	2.738,36	0,00	600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	226.047.362,98	12.362.739,71
630	03	00	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	65.797.727,52	49.363.247,99	600	11	00	Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	1.120.509,01	2.239.388,37
630	03	01	Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	25.297,47	69.329,00	600	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	1.120.509,01	2.239.388,37
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	41.786.876,69	33.851.272,51	600	15	00	Konusu Kalmayan Karşılık Gelirleri	5.448.321,73	0,00
630	03	03	Yoluluklar	6.850.221,02	2.694.538,07	600	15	04	Kıdem Tazminatı Karşılıklarından Kaynaklananlar	5.448.321,73	0,00
630	03	04	Görev Giderleri	2.721.326,25	2.434.207,58	600	25	00	Kamu İd Bedelsiz Olarak Alı Mali Olı Var El Edilen Gel	0,00	14.000,00
630	03	05	Hizmet Alımları	9.677.363,99	6.022.629,58	600	25	01	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olı Alı Mali Olmayan Var ElEd Gel	0,00	0,00
630	03	06	Temsil ve Tanıtım Giderleri	16.375,51	7.581,60	600	25	02	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olı Alı Mali Olmayan Var El Ed Gel	0,00	14.000,00
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	4.293.885,07	3.764.722,65	GELİRLER TOPLAMI (B)				1.157.791.310,45	973.387.590,82
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	426.381,52	518.393,63	Hesap Kodu	İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ			2019 YILI	2020 YILI
630	03	09	Tedavi ve Cenaze Giderleri	0,00	573,37	610	00	00	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	300.480,56	493.396,54
630	05	00	Cari Transferler	37.000.984,26	377.936.281,06	610	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	277.509,68	482.120,80
630	05	01	Görev Zararları	16.047.858,18	356.555.208,35	610	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	129.396,88	196.243,81
630	05	02	Hazine Yardımları	7.023.000,00	7.820.000,00	610	03	06	Kira Gelirleri	148.112,80	285.876,99
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	3.274.000,00	3.697.000,00	610	04	00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0,00	0,00
630	05	04	Hane Halkına Yapılan Transferler	8.289.142,60	6.161.630,26	610	04	05	Proje Yardımları	0,00	0,00
630	05	06	Yurtdışına Yapılan Transferler	2.366.983,48	3.702.442,45	610	05	00	Diğer Gelirler	22.970,88	11.275,74
630	07	00	Sermaye Transferleri	1.203.010,92	0,00	610	05	01	Faiz Gelirleri	14,90	203,94
630	07	01	Yurtiçi Transferleri	1.203.010,92	0,00	610	05	03	Para Cezaları	0,00	0,00
630	11	00	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	12.184,90	343.553,31	610	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	22.955,98	11.071,80
630	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	12.184,90	343.553,31	İNDİRİM,İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)				300.480,56	493.396,54

630	12	00	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0,00	0,00
630	12	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	0,00
630	12	05	Diğer Gelirler	0,00	0,00
630	13	00	Amortisman Giderleri	98.643.487,55	91.957.681,04
630	13	01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	90.402.646,46	80.394.413,63
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	7.934.205,91	11.563.267,41
630	13	03	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	306.635,18	0,00
630	14	00	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	18.799.776,69	19.223.839,30
630	14	01	Kirasiye Malzemeleri	1.601.175,65	2.264.981,87
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	13.222,90	71.560,66
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	5.115.482,38	8.155.669,60
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağları	21.507,97	6.742,72
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	1.518.108,04	1.102.666,28
630	14	06	Giycek, Mefrusat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	834.275,51	1.612.513,04
630	14	07	Yiyecek	4.911.982,76	612.571,25
630	14	08	İçecek	190.756,84	72.717,74
630	14	09	Canlı Hayvanlar	44.967,05	45.323,48
630	14	10	Zirai Maddeler	119.960,65	134.495,34
630	14	11	Yem	23.800,60	26.431,55
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1.920.245,39	2.148.656,96
630	14	13	Yedek Parçalar	1.963.563,53	2.651.951,11
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	22.420,00	13.275,00
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	16.404,70	13.820,10
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	217.495,28	98.340,68
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	13.528,70	4.576,04
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	250.878,74	187.545,88
630	15	00	Karşılık Giderleri	7.710.553,38	11.787.308,77
630	15	04	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	7.710.553,38	11.787.308,77
630	20	00	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	78.678,89	1.266.251,73
630	20	01	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	13.941,46	555.596,88
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	64.737,43	710.654,85
630	25	00	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	45.638.407,28	1.871.136,29
630	25	01	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid	44.631.200,75	0,00
630	25	02	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Dev Var Kaynaklanan Giderler	1.007.206,53	1.871.136,29
630	25	05	Mahallî İd Bedelsiz Ol Devr Var Kaynaklanan Giderler	0,00	0,00
630	30	00	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	37.183.779,94	51.626.727,57
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	37.183.779,94	51.626.727,57
630	99	00	Diğer Giderler	1.052.476,48	5.210.456,38
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	1.052.476,48	5.210.456,38
GİDERLER TOPLAMI (A)				956.837.270,00	1.335.627.721,62
				2019 YILI	2020 YILI
GİDERLER TOPLAMI (A)				956.837.270,00	1.335.627.721,62
GELİRLER TOPLAMI (B)				1.157.791.310,45	973.387.590,82
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)				300.480,56	493.396,54
				NET GELİR (D= (B-C))	
				ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)	
				FAALİYET SONUCU [((D+E)-A)(+/-)]	
				2019 YILI	2020 YILI
				1.157.490.829,89	972.894.194,28
				0,00	0,00
				200.653.559,89	-362.733.527,34

09.06.2021 13:57:50

** Rapor 09/06/2021 02:54:34 tarihli bilgileri içermektedir

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

GAZİ ÜNİVERSİTESİ 2020 YILI KARŞILAŞTIRMALI

NAKİT AKIŞ TABLOSU

NAKİT AKIŞLARI	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	862.715.157,97	1.235.530.688,22	973.096.253,11
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	18.385.831,22	15.870.135,50	11.490.068,40
Alınan Bağış ve Yardımlar	787.400.232,61	973.700.640,38	926.024.135,06
Faizler, Cezalar, Paylar	56.929.094,14	245.959.912,34	35.582.049,65
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,00	0,00	0,00
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	738.025.142,68	835.243.250,70	1.182.807.998,63
Personel Giderleri	527.111.697,91	550.446.651,44	619.755.134,25
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	84.571.881,87	93.269.550,75	105.286.103,93
Mal ve Hizmet Giderleri	33.510.307,25	117.637.548,19	23.228.557,23
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	31.667.341,36	34.450.232,98	377.936.281,06
Sermaye Transferleri	2.001.887,38	1.203.010,92	0,00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	38.999.114,02	37.183.779,94	51.626.727,57
Diğer Giderler	20.162.912,89	1.052.476,48	4.975.194,59
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	1.529.087,19	6.295.248,28	9.166.484,17
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	123.160.928,10	393.992.189,24	-218.878.229,69
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	63.339.558,68	84.583.475,19	53.449.965,88
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00	9.106.028,30
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	63.324.926,68	84.479.357,89	44.343.937,58
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00	0,00
Binalar	166.381,73	0,00	0,00
Tesis, Makine ve Cihazlar	46.125.142,75	83.214.105,49	40.001.579,75
Taşıtlar	0,00	0,00	0,00
Demirbaşlar	17.033.402,20	1.265.252,40	4.342.357,83
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00	0,00	0,00
Yatırım Avansları	0,00	0,00	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00	0,00	0,00
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14.632,00	104.117,30	0,00
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	194.450.492,09	386.367.388,20	166.400.161,22
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15.143.314,41	19.449.787,04	27.898.770,62
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	171.285.376,53	358.879.277,95	126.938.123,19
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	111.445,45	0,00
Binalar	21.255.774,27	218.490.590,93	30.638.280,51
Tesis, Makine ve Cihazlar	78.559.605,15	118.096.766,94	59.343.632,75
Taşıtlar	0,00	0,00	0,00
Demirbaşlar	26.555.318,36	13.932.884,89	12.851.926,37
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	39.756.605,01	8.213.491,64	24.072.000,00
Yatırım Avansları	0,00	0,00	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	5.158.073,74	34.098,05	32.283,56
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,00	0,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8.021.801,15	8.038.323,21	11.563.267,41
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-131.110.933,41	-301.783.913,01	-112.950.195,34
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	-7.950.005,31	92.208.276,23	-331.828.425,03
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	1.807.937,97	1.674.641,61	116.044.931,30
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	0,00
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	116.277.430,79
Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	0,00
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	1.807.937,97	1.674.641,61	-232.499,49
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	2.008.837,16	1.879.278,62	341.791.811,10
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	0,00
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,00	0,00	0,00
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
Tahviller	0,00	0,00	0,00
Bonolar	0,00	0,00	0,00
Diğer İç Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
Dış Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	2.008.837,16	1.879.278,62	341.791.811,10
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	200.899,19	204.637,01	225.746.879,80
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	-7.749.106,12	92.412.913,24	-106.081.545,23
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,00	0,00	0,00
M-) HAZİR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	-7.749.106,12	92.412.913,29	-106.081.545,23
Kasa	0,00	0,00	0,00
Alınan Çekler	0,00	0,00	0,00
Banka	-10.824.101,52	91.385.591,56	-109.618.898,95
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,00	0,00	0,00
Proje Özel Hesabı	3.074.995,40	1.027.321,73	3.537.353,72
Döviz	0,00	0,00	0,00
Döviz Gönderme Emirleri	0,00	0,00	0,00
Elçilik ve Konsolosluklar Nezindeki Paralar	0,00	0,00	0,00
Diğer Hazır Değerler	0,00	0,00	0,00
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,00	0,00	0,00

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

GAZİ ÜNİVERSİTESİ 31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT						
KARŞILAŞTIRMALI ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU						
	2019			2020		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
NET DEĞER	1.215.837.358,09	54.776.764,43	1.270.614.122,52	1.270.614.122,52	-85.006.226,19	1.185.607.896,33
A - Denge Kayıtları	22.756.334,85	0,00	22.756.334,85	22.756.334,85	-745.907.268,16	-723.150.933,31
B - Varlık Envanteri	856.792.191,55	37.669.428,00	894.461.619,55	894.461.619,55	-5.454.662,44	889.006.957,11
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	349.129.472,26	17.107.336,43	366.236.808,69	366.236.808,69	666.355.704,41	1.032.592.513,10
DEĞER HAREKETLERİ	39.939,75	0,00	39.939,75	39.939,75	87.204,67	127.144,42
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	928.337.844,79	-17.105.439,83	911.232.404,96	1.946.685.758,87	0,00	1.946.685.758,87
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-942.095.968,52	0,00	-942.095.968,52	-1.776.895.762,54	92.884.292,57	-1.684.011.469,97
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	200.653.559,89	200.653.559,89	0,00	-362.733.527,34	-362.733.527,34
09.06.2021 13:57:57						
G.Y.M.Y. Örnek:23						

5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

GAZİ ÜNİVERSİTESİ 2020 YILI BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU			
	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Odenegi / 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	13.265.000,00	0,00	11.972.189,20
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	837.688.000,00	0,00	883.359.228,37
Diğer Gelirler	37.120.000,00	0,00	32.031.775,13
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	493.396,54
Toplam Tahsilatlar	888.073.000,00	0,00	926.869.796,16
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	602.047.000,00	626.699.866,00	617.256.229,57
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi	103.697.000,00	105.590.350,00	105.006.815,39
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	47.430.000,00	76.286.127,10	54.498.005,83
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	29.335.000,00	45.385.450,33	44.270.960,93
Sermaye Giderleri	105.564.000,00	216.923.300,00	141.563.694,98
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	888.073.000,00	1.070.885.093,43	962.595.706,70
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			0,96
09.06.2021 13:58:07		** Rapor 09/06/2021 02:45:00 tarihli bilgileri içermektedir	
G.Y.M.Y. Ömek:24			

A. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

1. 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.

Gazi Eğitim Enstitüsü, 1982 yılında 2809 sayılı kanunla "Gazi Üniversitesi" kimliğine kavuşmuştur. Üniversitemizde hali hazırda 11 fakülte, 2 yüksekokul, 4 meslek yüksekokulu, 5 enstitü ile 34 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, 2019 yılsonu itibarıyla toplam 40.657 öğrenci ve 3.059 öğretim elemanı bulunmaktadır. Bu rakamlarla Gazi Üniversitesi öğretim elemanı başına düşen öğrenci sayısında dünya standartlarını yakalamış olan Üniversitemizde 2019 yılsonu itibarıyla; Türk Cumhuriyetleri, Kafkaslar, Avrupa, Ortadoğu, Afrika, Amerika ve Uzak Doğu ülkelerinden gelen 972 yabancı uyruklu öğrenci öğrenim görmektedir.

Üniversitemiz 8.464 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 sıralamasında ilk 500 içinde yer almaktadır.

2. 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 bulunmaktadır.

3. VİZYON

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

4. 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 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.

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.

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 girmiştir.

2. KULLANILAN PARA BİRİMİ

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

3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ

Yönetmeliğin 19 uncu maddesinde yabancı para cinsinden yapılan işlemler sayılmış, bu işlemlerin ve kur değişikliklerinin kaydedilmesi, raporlanması ve dipnotlarda gösterilmesine ilişkin esaslar belirlenmiştir. Yabancı paralar ile yabancı para cinsinden izlenen varlıklar ve yabancı kaynaklar, raporlama tarihinde Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankasınca belirlenen ilgili döviz kuru üzerinden değerlemeye tabi tutulmaktadır. Bu değerlendirme sonucu oluşan kur farklarının etkisi, “Öz Kaynaklar” açıklayıcı not başlığı altında açıklanmıştır.

4. GELİR VE GİDERLERİN 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 arttırılması için yapılan harcamalar veya verilen kıymetlerin toplamını ifade ederken kamu idareleri tarafından edinilen varlık ve hizmetler, bunların elde edilme maliyet bedelleriyle muhasebeleştirilir. Maliyet bedeli tespiti

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 sigortalınamamaları 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	0,00
Vadeli hesap	0,00
Özel hesaplar	0,00
Toplam	0,00

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	84.474.649,01
Girişler	245.978.502,50
Kullanımlar	330.453.151,51
Kapanış Net Defter Değeri	0,00

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	13.453.101,12
Diğer Hibeler	0,00

Proje Özel Hesabı Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	8.019.912,34
Girişler	18.494.302,55
Kullanımlar	13.061.113,77
Kapanış Net Defter Değeri	13.453.101,12

3. 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	678.701.002,82	710.846.835,33	102.323.539,22
Tesis, Makine ve Cihazlar	296.653.330,62	316.133.743,93	273.869.410,69
Taşıtlar	4.194.456,14	4.194.456,14	3.442.293,09
Demirbaşlar	142.565.986,18	149.095.692,60	133.153.968,00
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	169.733.613,63	193.805.613,63	0,00
Toplam	1.652.025.829,29	1.734.253.781,53	513.124.697,70

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	151.553.448,13	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	169.733.613,63

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	41.721.088,62
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Toplam	30.532.052,67

5. 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	382.700,00
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	0,00	0,00
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 Maliyetleri	0,00	0,00
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

6. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Hazır değerler nakit değişimi 2020 yılı için; dönem başı 117.551.606,62 TL, dönem sonu 11.470.061,39 TL olarak gerçekleşmiş, 2020 yılı nakit değişimi -106.081.545,23 TL'dir. (Üniversitemiz Tek Hazine Kurumlar Hesabına Alınacak Kamu İdareleri ve Hesapların Belirlenmesi Hakkında Cumhurbaşkanı Kararı doğrultusunda 22 Eylül 2020 tarihi itibarıyla THKH uygulaması kapsamına alındığından 102 Bankalar Hesabında takip edilen nakit tutarlar hazineye aktarılacak 135-Tek Hazine Kurumlar Hesabından Alacaklar Hesabında izlenmeye başlanmıştır.)

Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 1.895.835,06 TL olumlu etkilenmiştir.

7. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 2.239.388,37 TL, giderleri ise 343.553,31 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 1.895.835,06 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 2.239.388,37 TL, giderleri ise 343.553,31 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 1.895.835,06 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

8. 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 (TL)	FİİLİ ÖDENEK (TL)	NAKDİ HARCAMA (TL)
Eğitim- Yükseköğretim	Çeşitli Ünitelerin Etüt Projesi	798.000	1.146.000	410.640
Eğitim- Yükseköğretim	Derslik ve Merkezi Birimler	0	17.500.000	0
Eğitim- Yükseköğretim	Muhtelif İşler	6.590.000	12.430.300	11.702.154
Eğitim- Yükseköğretim	Yayın Alımı	7.000.000	9.054.000	8.459.740
Eğitim- Yükseköğretim	Kampüs Altyapısı	2.000	528.000	0
Eğitim- Yükseköğretim	Büyük Onarım	10.000.000	25.310.000	21.784.398

SEKTÖRÜN ADI	PROJENİN ADI	PROGRAM YILI ÖDENEĞİ (TL)	FİİLİ ÖDENEK (TL)	NAKDİ HARCAMA (TL)
Eğitim- Kültür	Rektörlük binası Restorasyonu	1.000.000	1.200.000	0
Sağlık	Acil Servis ve Onkoloji Hastanesi I. Kısım İkmal ve II.Kısım İnşaatı	13.000.000	17.000.000	0
Sağlık	Acil Servis ve Onkoloji Hastanesi	2.000	24.834.000	24.072.000
Sağlık	Muhtelif İşler	50.762.000	79.011.000	43.727.998
DKH-Teknolojik Araştırma	Merkezi Araştırma Laboratuvarı	10.000	10.000	10.000
DKH-Teknolojik Araştırma	Fotonik Uygulama ve Araştırma Altyapısının Geliştirilmesi	3.000.000	3.000.000	3.000.000
DKH-Teknolojik Araştırma	Eklemeli İmalat Teknolojileri Uygulama ve Araştırma Merkezi	8.480.000	8.480.000	8.480.000
DKH-Teknolojik Araştırma	Fotonik Malzeme ve Elektro-optik Aygıt Geliştirilmesi	10.000	9.010.000	9.010.000
DKH-Teknolojik Araştırma	Nörobilim ve Nöroteknoloji Mükemmeliyet Merkezi (NÖROM)	10.000	5.510.000	5.510.000
DKH-Teknolojik Araştırma	Rektörlük Bilimsel Araştırma Projeleri	6.900.000	6.900.000	6.900.000
DKH-Teknolojik Araştırma	Kanser Aşısı ve İmmünoterapi Araştırmaları Merkezi	1.000.000	1.000.000	1.000.000
TOPLAM		108.564.000	221.923.300	144.066.930

9. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	0,00
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	9.487.456,94
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	0,00
Alınan Teminat Mektupları	27.461.326,21
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	0,00
Toplam	36.948.783,15

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	9.487.456,94	1-2-3-5 Yıllık	2.169.913,32	
Toplam	9.487.456,94		2.169.913,32	

10. GİDER TAAHHÜTLERİ

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.

Gider Taahhütleri	Tutar
Kiralar	1.229.061,50
Müteahhitlik Hizmetleri	57.472,97
Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	903.886,87
Müteahhitlik Giderleri	81.584,86
TOPLAM	2.272.006,20

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	21.869.445,64
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	0,00
Diğer Nazım Hesaplar	9.286.398,36
Bilimsel Projeler Hesabı	37.283.341,69



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