



**MİMAR SİNAN GÜZEL
SANATLAR
ÜNİVERSİTESİ**

**TEMEL MALİ TABLOLAR
NİSAN 2018**

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı /msgsu.edu.tr

A.	MALİ TABLOLAR	4
1.	BİLANÇO	4
2.	FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	5-6
3.	NAKİT AKIŞ TABLOSU	7
4.	ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	8
5.	BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	9
B.	KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	10-12
C.	ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	13
1.	MUHASEBE SİSTEMİ	13
a)	Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	13
b)	Uygulanan Detaylı Hesap Planı	13
c)	Kayıt Esası	13
d)	Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	13
2.	KULLANILAN PARA BİRİMİ	14
3.	YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	14
4.	GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ	14
5.	STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	14
6.	DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	14
a)	Maliyet Bedeli	14
b)	Gerçeğe Uygun Değer:	15
c)	İtibari Değer	15
d)	İz Bedeli	15
e)	Net Gerçekleşebilir Değer	15
7.	AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	16
8.	ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ	16
9.	HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI	16
10.	FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR	16
11.	ENFLASYON DÜZELTMESİ	16
12.	KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR	17
a)	Koşullu Yükümlülükler	17
b)	Koşullu Varlıklar	17
13.	BORÇLANMA MALİYETLERİ	17
14.	KARŞILIKLAR	17
15.	ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	17
16.	BAĞIŞLAR VE HİBELER	18
17.	RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	18
D.	MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	18

1. BANKA BİLGİLERİ	18
2. PROJE ÖZEL HESABI	18
3. MALİ DURAN VARLIKLAR	19
4. MADDİ DURAN VARLIKLAR	19
a) Tahsisli Taşınmazlar	20
b) Yapılmakta Olan Yatırımlar	20
5. KARŞILIKLAR	20
6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	21
7. KOŞULLU VARLIKLAR	21
a) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	21
8. DİĞER NAZIM HESAPLAR	21

A.MALİ TABLOLAR
1 . BİLANÇO

	2016		2017		2018			2.016		2017		2018	
	TL	KR	TL	KR	TL	KR		TL	KR	TL	KR	TL	KR
AKTİF							PASİF						
1 DÖNER VARLIKLAR	77.488.351	3,83	94.897.327	4,21	69.421.109	1,81	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.654.470	2,75	1.541.856	2,15	2.461.901	2,61
10 HAZİR DEĞERLER	3.986.821	1,50	15.601.662	1,83	26.951.748	0,24	32 FAALİYET BORÇLARI	7.631	0,79	-	-	-	-
102 BANKA HESABI	2.326.609	0,77	14.179.227	0,84	24.876.302	0,21	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	7.631	0,79	-	-	-	-
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-	-	-	0	6.637	-0,22	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	961.831	0,80	363.826	1,06	1.147.567	0,71
104 PROJE ÖZEL HESABI	1.660.212	0,73	1.422.435	0,99	2.082.083	0,25	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	44.312	0,11	50.206	0,24	58.366	0,38
12 FAALİYET ALACAKLARI	70.202.837	0,91	69.018.890	0,41	37.189.789	-	333 EMANETLER HESABI	917.519	0,69	313.620	0,82	1.089.201	0,33
120 GEÜRLERDEN ALACAKLAR HESABI	70.025.685	0,05	69.018.890	0,41	37.189.789	-	36 ÖDENEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	685.008	1,16	1.178.030	1,09	1.314.334	1,9
121 GEÜRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	177.152	0,86	-	0	-	-	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	654.494	0,87	1.154.032	0,2	1.103.315	0,45
14 DİĞER ALACAKLAR	107.856	0,21	502.048	0,68	1.067.293	0,46	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	29.266	0,04	23.495	0,02	196.047	0,7
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	107.856	0,21	502.048	0,68	1.067.293	0,46	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD.ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	1.248	0,25	503	0,87	14.972	0,75
15 STOKLAR	304.327	0,66	555.154	0,07	424.626	0,29	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.780.623	-	1.643.995	0,82	1.625.146	0,22
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	304.327	0,66	555.154	0,07	424.626	0,29	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	1.780.623	-	1.643.995	0,82	1.625.146	0,22
16 ÖN ÖDEMELER	2.886.510	0,55	9.219.573	1,22	3.787.653	0,82	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	1.780.623	-	1.643.995	0,82	1.625.146	0,22
162 BÜTÇE DİŞİ AVANS VE KREDİLER HESABI	2.886.510	0,55	9.182.602	0,67	3.787.653	0,82	5 ÖZ KAYNAKLAR	265.799.104	0,94	299.634.558	2,1	326.896.985	0,53
166 PROJE ÖZEL HESAPLARINDAN VERİLEN AVANS VE AKREDİTİFLER HESABI	-	-	36.971	0,55	-	-	50 NET DEĞER	111.063.434	0,04	125.590.490	0,76	338.330.842	0,86
2 DURAN VARLIKLAR	191.745.843	2,86	207.923.080	2,86	261.562.921	3,55	500 NET DEĞER HESABI	111.063.434	0,04	125.590.490	0,76	338.330.842	0,86
22 FAALİYET ALACAKLARI	49.166	0,67	72.166	0,67	636.981	0,91	51 DEĞER HAREKETLERİ	-	-	-	-	53	-0,32
220 GEÜRLERDEN ALACAKLAR HESABI	49.166	0,67	72.166	0,67	50.166	0,67	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	-	-	-	-	53	-0,32
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	-	-	-	-	586.815	0,24	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	119.721.652,00	0,41	140.745.201	0,45	138.554.385	0,67
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-	-	-	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	119.721.652	0,41	140.745.201	0,45	138.554.385	0,67
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	-	-	29.623	0,35	29.623	0,35	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	35.014.018	0,49	33.298.867	0,89	-149.988.189	-0,68
247 SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)	-	-	29.623	-0,35	29.623	-0,35	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	35.014.018	0,49	33.298.867	0,89	-	-
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	158.821.970	1,28	163.387.153	2,01	260.922.110	2,64	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-	-	-	-	-149.988.189	-0,68
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	-	-	-	-	160.164.525	0,84							
252 BİNALAR HESABI	123.695.498	0,33	126.764.066	0,51	145.717.859	0,31							
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	10.421.293	0,99	10.720.275	0,86	11.283.683	0,32							
254 TAŞITLAR HESABI	1.611.334	0,28	1.622.910	0,08	1.642.439	0,08							
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	28.908.584	0,18	30.655.450	0,47	35.005.761	0,91							
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	- 13.103.053	- 0,85	- 16.892.759	- 0,45	- 103.409.368	- 0,36							
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	7.288.314	0,35	10.517.211	0,54	10.517.211	0,54							
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	32.874.707	0,91	44.463.761	0,18	-	-							
260 HAKLAR HESABI	795.661	0,10	-	-	915.657	0,11							
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI	32.079.046	0,81	44.463.761	0,18	95.661.394	0,61							
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-	-	-	-	96.577.051	-0,72							
28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	-	-	-	-	3.830	-							
280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	-	-	-	-	3.830	-							
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-	-	-							
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	-	-	-	-	358.729	0,47							
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-	-	-	-	358.729	-0,47	PASİF TOPLAM	269.234.197	3,69	302.820.409	5,07	330.984.032	3,36
AKTİF TOPLAM	269.234.194	6,69	302.820.407	7,07	330.984.030	5,36							

2.FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

MİMAR SİNAN GÜZEL SANATLAR ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU					
			2016	2017	2018
630		GİDERLER HESABI			
630	01	PERSONEL GİDERLERİ	66.102.837,03	71.310.872,70	86.037.232,51
630	01	01 MEMURLAR	58.738.460,42	64.422.508,08	73.784.776,47
630	01	02 SÖZLEŞMELİ PERSONEL	3.668.160,93	3.351.698,07	3.853.546,78
630	01	03 İŞÇİLER	361.677,58	249.845,67	4.726.693,92
630	01	04 GEÇİCİ PERSONEL	1.809.505,78	1.659.216,99	1.489.955,87
630	01	05 DİĞER PERSONEL	1.525.032,32	1.627.603,89	2.182.259,47
630	02	SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	10.681.173,96	11.385.006,66	13.715.144,83
630	02	01 MEMURLAR	10.078.568,79	10.798.799,64	11.827.919,63
630	02	02 SÖZLEŞMELİ PERSONEL	235.365,46	219.725,72	589.991,00
630	02	03 İŞÇİLER	59.234,06	59.350,56	1.029.100,26
630	02	04 GEÇİCİ PERSONEL	308.005,65	307.130,74	241.296,27
630	02	05 DİĞER PERSONEL	-	-	26.837,67
630	03	MAL VE HİZMET ALIMI GİDERLERİ	13.666.306,70	14.977.690,20	10.647.127,87
630	03	01 ÜRETİME YÖNELİK MAL VE HİZMET ALIMI GİDERLERİ	-	-	13.042,45
630	03	02 TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	3.580.715,28	4.114.813,29	3.632.981,34
630	03	03 YOLLUKLAR	449.704,11	352.389,26	788.827,72
630	03	04 GÖREV GİDERLERİ	100.700,03	31.804,90	283.768,96
630	03	05 HİZMET ALIMLARI	8.626.422,47	9.686.580,18	5.237.619,70
630	03	06 TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	153.989,98	163.971,71	96.831,18
630	03	07 MENKUL MAL, GAYRİMADDİ HAK ALIM, BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	324.946,11	349.544,77	384.335,56
630	03	08 GAYRİMENKUL MAL BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	429.828,72	278.586,09	209.720,96
630	05	CARİ TRANSFERLER	3.295.346,35	3.512.669,36	3.847.319,94
630	05	01 GÖREV ZARARLARI	2.744.990,66	2.953.999,39	3.143.000,00
630	05	03 KAR AMAÇLI GÜTMEYEN KURULUŞLARA YAPILAN TRANSFERLER	527.066,74	531.770,42	438.027,34
630	05	04 HANE HALKINA YAPILAN TRANSFERLER	-	1.875,00	223.843,00
630	05	06 YURTDIŞINA YAPILAN TRANSFERLER	23.288,95	25.024,55	42.449,60
630	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİM GİDERLERİ	146.878,86	432.469,65	-
630	11	99 DİĞER DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİM GİDERLERİ	146.878,86	432.469,65	-
630	12	GELİRLERİN RET VE İADESİNDEN KAYNAKLANAN GİDERLER	20.565,47	34.414,04	17.414,58
630	12	03 TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	19.530,40	23.683,00	6.058,00
630	12	05 DİĞER GELİRLER	1.035,07	10.731,04	11.356,58
630	13	AMORTİSMAN GİDERLERİ	3.696.295,24	3.792.317,17	183.356.789,55
630	13	01 MADDİ DURAN VARLIKLAR AMORTİSMAN GİDERLERİ	3.696.295,24	3.792.317,17	86.779.737,83
630	13	02 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR AMORTİSMAN GİDERLERİ	-	-	96.577.051,72
630	14	İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	2.072.686,87	2.539.942,71	8.162.313,15
630	14	01 KIRTASIYE MALZEMELERİ	557.823,99	612.437,10	694.553,47
630	14	02 BESLENME, GIDA AMAÇLI VE MUTFAKTA KULLANILAN TÜKETİM MALZEMELERİ	15.687,35	7.987,07	16.062,99
630	14	03 TIBBİ VE LABORATUAR SARF MALZEMELERİ	62.433,10	110.461,52	80.042,57
630	14	04 YAKITLAR, YAKIT KATKILARI VE KATKI YAĞLAR	16.112,30	10.464,98	14.103,26
630	14	05 TEMİZLİK EKİPMANLARI	134.908,79	110.893,12	268.989,22
630	14	06 GİYECEK, MEFRUŞAT VE TUHAFİYE MALZEMELERİ	62.296,55	45.251,70	108.348,92
630	14	07 YİYECEK	277.884,37	245.307,90	264.589,78
630	14	08 İÇECEK	38.730,93	81.732,11	65.554,27
630	14	10 ZİRAİ MADDELER	4.761,30	14.822,30	19.925,00
630	14	12 BAKIM ONARIM VE ÜRETİM MALZEMELERİ	629.479,92	910.266,63	6.079.610,72
630	14	13 YEDEK PARÇALAR	168.918,67	356.279,23	454.947,64
630	14	14 NAKİL VASİTALARI LASTİKLERİ	15.041,55	7.769,21	24.810,21
630	14	15 DEĞİŞİM, BAĞIŞ VE SATIŞ AMAÇLI YAYINLAR	15.170,59	2.980,06	1.390,00
630	14	16 SPOR MALZEMELERİ GRUBU	46.428,39	13.569,03	13.940,21
630	14	17 BASINÇLI EKİPMANLAR	80,12	-	-
630	14	99 DİĞER TÜKETİM AMAÇLI MALZEMELER	26.928,95	9.720,75	55.444,89
630	20	SİLİNER ALACAKLARDAN KAYNAKLANAN GİDERLER	-	8.984,04	28,03
630	20	02 KİŞİLERDEN ALACAKLARDAN SİLİNERLER	-	8.984,04	28,03
630	30	PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİDERLER	9.055,03	926.387,63	3.668.214,26
630	30	06 PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİDERLER	9.055,03	926.387,63	3.668.214,26
630	99	DİĞER GİDERLER	3.854.086,42	2.314.344,22	307.264,34
630	99	99 YUKARIDA TANIMLANAMAYAN DİĞER GİDERLER	3.854.086,42	2.314.344,22	307.264,34

600		GELİRLER HESABI			
600	03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	2.844.765,56	3.691.646,40	3.450.030,49
600	03	01 MAL VE HİZMET SATIŞ GELİRLERİ	2.392.377,42	2.978.099,34	3.019.963,72
610	03	01 MAL VE HİZMET SATIŞ GELİRLERİ		- 2.171,00	- 15.960,50
600	03	06 KİRA GELİRLERİ	452.388,14	715.718,06	446.027,27
600	04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	129.342.681,65	136.452.236,81	150.746.529,82
600	04	01 YURT DIŞINDAN ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	2.028.531,94	2.304.040,11	2.536.754,19
600	04	02 MERKEZİ YÖNETİM BÜTÇESİNE DAHİL İDARELERDEN ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	125.329.924,00	133.938.000,00	146.276.000,00
600	04	03 DİĞER İDARELERDEN ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	42.548,56	17.345,08	27.000,00
600	04	04 KURUMLARDAN VE KİŞİLERDEN ALINAN YARDIM VE BAĞIŞLAR	417.742,22	167.505,95	166.886,50
600	04	05 PROJE YARDIMLARI	1.523.934,93	25.345,67	1.739.889,13
600	05	DİĞER GELİRLER	5.968.391,32	4.044.379,47	4.826.451,13
600	05	01 FAİZ GELİRLERİ	956.233,88	258.527,82	1.067.216,00
600	05	02 KİŞİ VE KURUMLARDAN ALINAN PAYLAR	851.247,68	1.303.148,47	221.494,89
600	05	03 PARA CEZALARI	-	-	71.500,00
600	05	09 DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	4.160.909,76	2.482.703,18	3.467.282,17
610	05	09 DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	-	-	- 1.041,93
600	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ	403.411,89	345.703,59	747.647,94
600	11	99 DİĞER DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİM GELİRLERİ	403.411,89	345.703,59	747.647,94
		GELİR TOPLAMI	138.559.250,42	144.533.966,27	159.770.659,38
		GİDER TOPLAMI	103.545.231,93	111.235.098,38	309.758.849,06
		DÖNEM OLUMLU - OLUMSUZ FAALİYET SONUCU (+/-)	35.014.018,49	33.298.867,89	- 149.988.189,68

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

2018 Yılı Nakit Akış Tablosu				
NAKİT AKIŞLARI		2016 YILI	2017 YILI	2018 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI				
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri		94.589.178,4	144.911.487,6	190.291.425,5
Vergi Gelirleri		0,00	0,0	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri		2.730.246,10	3.772.271,9	3.525.030,39
Alınan Bağış ve Yardımlar		85.848.999,20	137.508.875,8	182.516.573,33
Faizler, Cezalar, Paylar		6.009.933,10	3.630.339,9	4.249.821,74
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri		0,00	0,0	0,00
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları		97.608.805,5	104.434.602,6	118.226.133,8
Personel Giderleri		66.102.837,00	71.310.872,7	86.037.232,51
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri		10.681.174,00	11.385.006,7	13.715.144,83
Mal ve Hizmet Giderleri		13.666.306,70	14.985.322,0	10.650.957,87
Faiz Giderleri		0,00	0,0	0,00
Cari Transferler		3.295.346,40	3.512.669,4	3.847.319,94
Sermaye Transferleri		0,00	0,0	0,00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler		9.055,00	926.387,6	3.668.214,26
Diğer Giderler		3.854.086,40	2.314.344,2	307.264,34
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları		-776.373,20	6.333.063,7	-5.431.920,4
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)		-2.243.253,9	34.143.821,4	77.497.212,1
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI				
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri		3.098.691,6	2.163.069,8	198.640.913,5
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri		11.365,36	288,6	0,00
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri		3.087.326,2	2.133.157,8	199.556.570,6
Arazi ve Arsalar		0,00	0,0	167.076.810,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri		0,00	0,0	0,00
Binalar		0,00	0,0	31.106.221,83
Tesis, Makine ve Cihazlar		1.309.708,90	171.538,9	0,00
Taşıtlar		0,00	0,0	0,00
Demirbaşlar		1.777.617,30	1.961.618,9	1.373.538,77
Hizmet İmtiyaz Varlıkları		0,00	0,0	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar		0,00	0,0	0,00
Yatırım Avansları		0,00	0,0	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar		0,00	0,0	0,0
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri		0,00	29.623,4	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri		0,00	0,0	-915.657,11
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		16.816.844,6	24.749.401,4	265.850.016,4
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		2.174.562,48	2.791.057,7	8.031.784,40
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		12.220.074,8	10.339.667,1	206.620.598,6
Arazi ve Arsalar		0,00	0,0	167.076.810,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri		0,00	0,0	0,00
Binalar		1.860.097,10	3.068.568,2	35.866.309,53
Tesis, Makine ve Cihazlar		3.089.713,80	467.320,8	424.704,44
Taşıtlar		16.478,70	11.575,8	19.529,00
Demirbaşlar		3.540.263,20	3.563.305,1	3.233.245,58
Hizmet İmtiyaz Varlıkları		0,00	0,0	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar		3.713.522,00	3.228.897,2	0,00
Yatırım Avansları		0,00	0,0	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar		0,00	0,0	0,0
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		0,00	29.623,4	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		2.422.207,30	11.589.053,3	51.197.633,43
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)		-13.718.153,0	-22.586.331,6	-67.209.102,9
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)		-15.961.406,9	11.557.489,8	10.288.109,2
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI				
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları		0,0	-132,0	586.815,2
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları			0,0	0,0
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları			0,0	0,0
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			-132,0	586.815,24
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları		-2.359.641,8	143.985,6	901.195,9
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları			0,0	0,0
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları			0,0	0,00
Kamu İdarelerine Mali Borçlar			0,0	0,00
Tahviller			0,0	0,00
Bonolar			0,0	0,00
Diğer İç Mali Borçlar			0,0	0,00
Dış Mali Borçlar			0,0	0,00
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları		-2.359.641,80	143.985,6	901.195,86
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)		-2.359.641,8	144.117,6	314.380,6
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)		-18.321.048,7	11.701.607,4	10.602.489,8
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)		0,0	0,0	0,0
M-) HAZİR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ		-18.321.048,7	11.701.607,4	10.602.489,8
Kasa		0,00	0,0	0,00
Alınan Çekler		0,00	0,0	0,00
Banka		-18.771.857,50	11.852.618,1	10.697.127,69
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri		17.937,90	0,0	-6.637,22
Proje Özel Hesabı		432.870,90	-151.010,7	-88.000,68
Döviz		0,00	0,0	0,00
Döviz Gönderme Emirleri		0,00	0,0	0,00
Elçilik ve Konsolosluklar Nezindeki Paralar		0,00	0,0	0,00
Diğer Hazır Değerler		0,00	0,0	0,0
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar		0,00	0,0	0,0

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

31.12.2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Kurum Kodu 38.11				Bütçe Yılı : 2018		
Kurum Adı MİMAR SİNAN GÜZEL SANATLAR ÜNİVERSİTESİ						
	ÖNCEKİ DÖNEM 2017			CARİ DÖNEM 2018		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
NET DEĞER	111.063.434,04	14.527.056,72	125.590.490,76	125.590.490,76	212.740.352,10	338.330.842,86
A- Denge Kayıtları	2.822.302,35	0,00	2.822.302,35	2.822.302,35	0,00	2.822.302,35
B- Varlık Envanteri	-13.756.761,17	150.991,65	-13.605.769,52	-13.605.769,52	77.789.973,52	64.184.204,00
C- Yükümlülük Envanteri	-1.780.623,00	0,00	-1.780.623,00	-1.780.623,00	0,00	-1.780.623,00
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Diğer	123.778.515,86	14.376.065,07	138.154.580,93	138.154.580,93	134.950.378,58	273.104.959,51
DEĞER HAREKETLERİ				0,00	-53,32	-53,32
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI	154.735.670,90	-13.990.469,45	140.745.201,45	174.044.069,34	-35.489.683,67	138.554.385,67
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI						
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	33.298.867,89	33.298.867,89	0,00	-149.988.189,68	-149.988.189,68
Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler						

5.BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

Kurum Kodu 38.11		Bütçe Yılı : 2018	
Kurum Adı MİMAR SİNAN GÜZEL SANATLAR ÜNİVERSİTESİ			
	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
TAHSİLATLAR			
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.308.000,00	0,00	3.547.048,89
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	143.488.000,00	0,00	178.433.443,85
Diğer Gelirler	2.487.000,00	0,00	4.017.364,10
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	24.092,43
Toplam Tahsilatlar	148.283.000,00	0,00	185.973.764,41
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	77.502.000,00	84.835.117,52	83.697.746,04
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	12.751.000,00	13.719.993,22	13.688.307,16
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	13.775.000,00	13.516.293,50	11.889.425,37
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	3.755.000,00	4.069.323,00	3.845.799,94
Sermaye Giderleri	40.500.000,00	73.315.300,00	68.545.602,37
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	148.283.000,00	189.456.027,24	181.666.880,88
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			1,02

G.Y.M.Y. Örnek:24

24/04/2019 14:24

Sayfa 1 / 1

B. HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

1882 yılında Sanayi-i Nefise Mektebi adıyla kurulup Mart 1883'te eğitimine başlayan kurumumuz, 1928'e kadar bu adla, 1928–1982 yılları arasında Güzel Sanatlar Akademisi adıyla, 1982-2004 yılları arasında Mimar Sinan Üniversitesi adıyla eğitimini sürdürmüştür. 29.01.2004 tarih ve 25361 sayılı resmi gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 5076 sayılı kanunun birinci maddesiyle üniversitemizin adı Mimar Sinan Güzel Sanatlar Üniversitesi olarak değiştirilmiştir.

Üniversitemiz 1882 yılına dayanan 136 yıllık köklü geçmişi ile ülkemizin sanat alanında en köklü ve öncü eğitim kurumlarından biridir.

Kurumumuzun 1882'den bu yana yüz yıldan fazla olan eğitim sürecinde sanat hep baş konumdadır. Osmanlı İmparatorluğu'nun son dönemindeki çağdaşlaşma düşüncesinin bir ürünü olarak kurulan, kuruluşundan bu yana ülkemizde sanat ve mimarlık alanında pek çok ilke imza atmış olan kurumumuz, Türkiye Cumhuriyeti'nin kuruluşu sonrasında da genç cumhuriyetin dinamik yapısına uygun olarak çağdaşlaşma misyonunu kesintisiz olarak sürdürmüş ve öncülük görevini bugünlere taşımıştır.

Üniversitemiz, yetkin bir eğitici kadro, 136 yıllık birikimin oluşturduğu atmosfer ve deneyimle, Ülkemiz bünyesinde Resim ve Heykel Müzesi olan tek sanat kurumudur. Asya ve Avrupa kıtasını birleştiren İstanbul'un kent merkezinde, boğaz kıyısında, sanat ve kültürün odağında yer almaktadır.

Öğrencilerimiz, konuk öğrencilerimiz, öğretim elemanlarımız ve konuk öğretim elemanlarımız, idari personelimizle birlikte eğitim, kültür ve sanatla iç içe olmak; insana ve insanlığa hizmet etmek misyonumuz, en büyük övünç kaynağımızdır.

MİSYON VE VİZYON

Misyon

Mimar Sinan Güzel Sanatlar Üniversitesi; ilk ve önder olma sorumluluğunu sürekli taşıyarak yaratıcılığı destekleyen ve çağdaş profesyonel bilgi birikimi sağlayan eğitim öğretim programlarıyla kültür, sanat, estetik, çevre ve sosyal bilinci geliştirmiş, Atatürkçü, laik, yenilikçi, rekabetçi, özgür düşünen, yaratıcı bireyler yetiştirmeyi; sanatta, tasarımda ve bilimde araştırma ve geliştirme çalışmalarını teşvik etmeyi ve destek olmayı, üretilen bilgiyi ulusal ve uluslararası alanlarda akademik çevreler ve toplum ile paylaşmayı görev edinmiştir.

Vizyon

Mimar Sinan Güzel Sanatlar Üniversitesi'nin vizyonu "çağdaş ve özgün yapısını koruyarak sanatta, tasarımda ve bilimde tüm dünyada tercih edilen öncü bir kurum olmak" tır.

Temel Değerler

Atatürk ilke ve devrimlerine bağlılık
Bilimsel etik değerlere bağlılık
Akademik özgürlük
Katılımcı, Eşitlik ilkesini benimseyen demokratik ve şeffaf yönetim anlayışı
Çağdaşlık
İşbirliği ve Paylaşımcılık
Kalite
Liderlik
Özgün Yaratıcılık
Araştırmacılık
Yetkinlik
Topluma katkı
Çevreci yaklaşım

YETKİ, GÖREV VE SORUMLULUKLAR

Üniversitemizin görevleri 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununun 12'nci maddesinde sayılmıştır;

Bu kanundaki amaç ve ana ilkelere uygun olarak yükseköğretim kurumlarının görevleri:

- a.** 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, yayın ve danışmanlık yapmak,
- b.** 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,
- c.** Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamuoyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,
- d.** Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,
- e.** 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,
- f.** Eğitim - öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

g. Yörelereindeki tarım ve sanayiinin 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,

h. Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

ı. Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.”

Fiziksel Yapı

Üniversitemiz Beyoğlu, Beşiktaş ve Şişli olmak üzere üç ilçede konumlanmıştır. Ayrıca Sarıyer, Birgi ve Divriği’de dönemsel yaz okulu şeklinde kullanılan mekânları bulunmaktadır.

Beyoğlu’nda bulunan Fındıklı Yerleşkesi 22.989 m² kapalı alana sahip olup; Güzel Sanatlar ve Mimarlık Fakülteleri, Rektörlük Binası ve Sedat Hakkı Eldem Oditoryum’unu barındırmaktadır. Bu yerleşkede ayrıca kütüphane, açık spor alanı, yemekhane ile açık otopark yer almaktadır. İlçede bulunan diğer birimler sırasıyla Geleneksel Türk El Sanatları, Tophane-i Amire Kültür ve Sanat Merkezi, Resim ve Heykel Müzesi (ICAM), Cihangir Grafik Tasarım Araştırma-Uygulama Merkezi binası yer almaktadır. Beşiktaş yerleşkesinde ise MSGSU ek hizmet binası, Konservatuvar, Prof. Sami Şekeroğlu Sinema TV Merkezi bulunmaktadır.

Bu iki yerleşke dışında Üniversitemize bağlı çeşitli birimlerin bulunduğu aşağıda belirtilen yerleşim alanları bulunmaktadır.

54.000 m² kapalı alana sahip Bomonti Yerleşkesinde; Fen Edebiyat Fakültesi, Konservatuvar Müdürlüğü’nün Modern Dans Ana Sanat Dalı, Sanat Eserleri Konservasyonu ve Restorasyonu Bölümü, Meslek Yüksek Okulu, Kültür Varlıkları ve Sanat Eserleri Malzeme Uygulama ve Araştırma Merkezi- Merkez Laboratuvarı ve Rektörlüğe bağlı bazı idari birimler eğitim-öğretim hizmetini sürdürmektedir.

Kilyos Sarıyer Gümüşdere Köyü’nde yer alan Sanat ve Tasarım Merkezi’nde çeşitli rekreatif etkinlikler gerçekleştirilmektedir.

Ortaköy kız öğrenci yurdu ve misafirhanesi tamamlanarak 4.500 m² kapalı alanla 2013-2014 eğitim-öğretim döneminde hizmete başlamıştır. Birgi ve Divriği’de çalışmaları çerçevesinde yaz okulu eğitim faaliyetleri gerçekleştirilmektedir.

Kültür ve sanat alanındaki faaliyetler Fındıklı yerleşkesi, Konservatuvar ve Tophane-i Amire Kültür ve Sanat Merkezi, Prof. Sami ŞEKEROĞLU Sinema TV Merkezi dışında Bomonti Kampüsünde bulunan sahne ve salonlarda da sürdürülmektedir.

Ayrıca İstanbul Sarıyer, İzmir Birgi ve Sivas Divriği’de dönemsel çalışmalar için kullanılan mekanlarda eğitim faaliyetleri ve etkinlikler gerçekleştirilmektedir. Birgi’de yer alan Sandıkoğlu Konağı restorasyonu 2018’de tamamlanmış ve hizmete açılmıştır.

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

1. MUHASEBE SİSTEMİ

a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

Üniversitemiz, 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.

Üniversitemize 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 girecektir.

2. KULLANILAN PARA BİRİMİ

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

3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ

Yönetmeliğin 19 uncu maddesinde yabancı para cinsinden yapılan işlemler sayılmış, bu işlemlerin ve kur değişikliklerinin kaydedilmesi, raporlanması ve dipnotlarda gösterilmesine ilişkin esaslar belirlenmiştir. Yabancı paralar ile yabancı para cinsinden izlenen varlıklar ve yabancı kaynaklar, raporlama tarihinde Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankasıyla 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 MUHASEBELEŞTİRİLMESİ 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 tespit edilemeyen varlık ve kaynakların değerlemesine ilişkin hükümler saklıdır. Söz konusu değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durumlar aşağıdaki gibidir.

- Kamu idarelerinin bizzat kendi imkânlarıyla ürettikleri maddi ve maddi olmayan duran varlıkların üretimi için yapılan giderler,

- Kira veya sermaye geliri veya bunların her ikisini elde etmek amacıyla edinilen ve kısa dönemde satış veya diğer işlemlere konu edilmesi düşünülmeyen yatırım amaçlı varlıklar,
- Stoklar,
- Gerek yatırım ve gerekse kullanım amacıyla edinilen maddi duran varlıklar,
- Duran varlıkların ilk defa amortisman ve tükenme payı ile enflasyon düzeltmesi işlemleri,
- Şartlı bağış ve yardımların kullanılması sonucu kamu idaresi adına kaydı gereken bir varlık üretilmesi durumu.

b) Gerçeğe Uygun Değer:

Piyasa koşullarında muvazaasız bir işlemde bilgili ve istekli taraflar arasında bir varlığın el değiştirmesi veya bir borcun ödenmesi için belirlenen tutarı ifade ederken, söz konusu değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durumlar aşağıdaki gibidir.

- Hizmet imtiyaz varlıkları,
- Finansal kiralama işlemine konu varlıkların gerçeğe uygun değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değeri karşılaştırılması sonucunda düşük olan değer ise,
- Herhangi bir maliyet yüklenilmeksizin edinilen maddi ve maddi olmayan duran varlıklar,
- Kamu idarelerinin karşılığını doğrudan vermeden veya düşük bir bedel karşılığında elde ettiği gelirler dışında, verilen mal, hizmet ya da sağlanan faydanın karşılığı olan gelirler,
- Mal ve hizmetlerin takas yoluyla satışı işlemlerinden sağlanan tutarlar,
- Aynı olarak alınan şartlı bağış ve yardımlar,

c) İtibari Değer

Her türlü senetlerle, bono ve tahvillerin üzerinde yazılı olan değeri ifade ederek söz konusu ölçütün belirtilen menkul kıymetler için kullanılmaktadır.

d) İz Bedeli

Ekonomik ömrünü tamamladığı halde fiilen kullanılmasına devam edilen iktisadi kıymetler ile gerçek değeri tespit edilemeyen veya edilmesi uygun görülmeyen ancak, hesaplarda izlenmesi gereken iktisadi kıymetlerin muhasebeleştirilmesinde kullanılan ve muhasebe kayıtlarında yer verilen en düşük tutarı ifade ederken söz konusu değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durum aşağıdaki gibidir.

- Sanat eserlerinden hesaplara alınmasına karar verilenlerden sigortalanmamaları veya değer takdir edilememesi durumunda olanlar,
- 13/9/2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte iz bedeli ile izlenmesine karar verilen taşınmazlar.

e) Net Gerçekleşebilir Değer

Net gerçekleşebilir değer; olağan iş akışı içerisinde tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyetleri ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış giderleri toplamının düşülmesiyle elde edilen tutarı ifade edip söz konusu ölçütün 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. HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI

Yönetmeliğin 24 üncü maddesinde hizmet imtiyaz sözleşmesine konu varlıkların tanımı ve muhasebeleştirme esasları belirlenmiş olup her bir hizmet imtiyaz sözleşmesinin türü, yapısı ve kapsamı gibi bilgilerin mali tablo dipnotlarında açıklanacağı ifade edilmiş olup, kayıtlar bu çerçevede yapılmaktadır.

10. FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR

Yönetmeliğin 25 inci maddesinde finansal kiralama sözleşmesine konu varlıkların tanımı ve muhasebeleştirme esasları belirlenmiş olup her bir finansal kiralama sözleşmesinin türü, yapısı ve kapsamı gibi bilgilerin mali tablo dipnotlarında açıklanacağı ifade edilmiş olup, kayıtlar bu çerçevede yapılmaktadır.

11. 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.

12. 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.

13. BORÇLANMA MALİYETLERİ

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

14. 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.

15. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ

Üniversitemiz, 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.

16. 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.

17. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yönetmelik gereği raporlama dönemi sonundan mali raporların yayınlanması için belirlenen sürenin sonuna kadar; kayıtlı borçlar için ayrılan karşılık tutarlarının değişmesi, değer düşüklüğü ya da şüpheli alacaklar için ayrılan karşılıklarda değişiklik olması, raporlama dönemine ilişkin olarak hukuki veya zımni bir borcun kesinleşmesi, mali tablo veya kayıtlarda usulsüzlük, hata ya da gecikmiş kayıtların olduğunun belirlenmesi durumunda mali tablolar bu yeni duruma göre hazırlanır ve dipnotlarda açıklanır.

D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap	6.440,74
Vadeli hesap	23.320.361,07
Özel hesaplar	1.549.500,40
Toplam	24.876.302.21

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	413.950,98
Girişler	3.636.833,00
Kullanımlar	2.501.283,58
Kapanış Net Defter Değeri	1.549.500,40

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.

Proje Özel Hesap Bilgileri (AB Hibeleri)	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	1.422.435,99
Girişler	3.283.722,67
Kullanımlar	2.624.075,41
Kapanış Net Defter Değeri	2.082.083,25

3. MALİ DURAN VARLIKLAR

Döner Sermaye Kuruluşlarına Yatırılan Sermaye Tutarı	29.623,35
--	-----------

4. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	-	327.241.335,84	-
Binalar	126.764.066,51	176.824.081,14	57.565.024,12
Tesis,Makine ve Cihazlar	10.720.275,86	11.654.768,30	10.370.873,26
Taşıtlar	1.622.910,08	1.642.439,08	1.605.555,51
Demirbaşlar	30.655.450,47	35.005.761,91	33.867.915,47
Yapılmakta Olan Yatırımlar	10.517.211,54	10.517.211,54	
Toplam	180.279.914,46	562.885.597,81	103.409.368,36

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	71.949.984,00	0	88.214.541,84
Binalar	107.281.673,95	0	38.436.185,36
Toplam	179.231.657,95	0	126.650.727,20

a) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Binalar	106.178.606,15
Toplam	106.178.606,15

5. KARŞILIKLAR

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

Kıdem Tazminatı Karşılıkları	Tutar
Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	1.625.146,22
Toplam	1.625.146,22

6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

Mali Varlık / Yükümlülükler	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri
Sermaye Taahhütleri	29.623,35	29.623,35
Toplam	29.623,35	29.623,35

7. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	455.397,87
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	1,00
Alınan Teminat Mektupları	9.501.330,72
Toplam	9.956.729,59

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.

	Sözleşme Tutarı
Binalar	140.854,00

8. DİĞER NAZIM HESAPLAR

	Tutar
Diğer Nazım Hesaplar	2.600.237,53

