



2018 YILI

TEMEL MALİ

TABLolar



GAZİ
ÜNİVERSİTESİ

İÇİNDEKİLER

1. BİLANÇO	4
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	5
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	8
5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU.....	9
A. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI.....	10
1. TARİHÇE	10
2. MİSYON	11
3. VİZYON.....	11
4. YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARININ GÖREVLERİ.....	11
B. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	12
1. MUHASEBE SİSTEMİ	12
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	12
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	12
c) Kayıt Esası	12
d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	12
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ.....	13
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ ...	13
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ.....	13
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	13
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI.....	14
a) Maliyet Bedeli.....	14
b) Gerçeğe Uygun Değer:.....	14
c) İtibari Değer	14
d) İz Bedeli	14
e) Net Gerçekleşebilir Değer.....	15
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR ..	15
8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ	15
9. ENFLASYON DÜZELTMESİ.....	16
10. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR.....	16
a) Koşullu Yükümlülükler	16
b) Koşullu Varlıklar	16
11. BORÇLANMA MALİYETLERİ.....	16
12. KARŞILIKLAR.....	16
13. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	17

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

1. BİLANÇO

GAZİ ÜNİVERSİTESİ 31.12.2018 TARİHLİ KARŞILAŞTIRMALI BİLANÇOSU

AKTİF			Dipnot	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	PASİF			Dipnot	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
1 DÖNEN VARLIKLAR				226.764.110,99	322.803.141,82	365.979.742,10	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR				50.922.743,88	59.262.524,49	94.780.751,88
10 HAZIR DEĞERLER				54.356.381,79	33.329.810,55	26.581.120,50	32 FAALİYET BORÇLARI				19.908.660,17	44.360.904,26	77.461.989,11
100 KASA HESABI				7.092,37	0,00	0,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI				19.908.660,17	44.360.904,26	77.461.989,11
102 BANKA HESABI				52.276.197,64	28.930.264,49	18.146.102,72	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR				25.065.196,66	14.151.632,93	9.008.498,80
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)				-2.472.866,50	0	0,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI				1.175.401,80	1.184.570,48	1.279.095,81
104 PROJE ÖZEL HESABI				4.545.958,28	4.399.546,06	8.435.017,78	333 EMANETLER HESABI				23.889.794,86	12.967.062,45	7.729.402,99
12 FAALİYET ALACAKLARI				148.553.169,11	258.346.892,38	308.144.892,38	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER				5.218.636,25	0,00	7.842.737,58
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI				148.551.359,41	258.169.724,37	307.967.724,37	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESAB				5.202.668,19	0,00	6.393.193,50
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI				1.809,70	177.168,01	177.168,01	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI				15.325,72	0,00	1.224.003,88
14 DİĞER ALACAKLAR				1.304.756,28	6.923.014,35	3.356.009,38	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES				642,34	0,00	225.540,20
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI				1.304.756,28	6.923.014,35	3.356.009,38	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI				458.870,40	601.848,27	467.526,39
15 STOKLAR				3.707.249,22	3.540.428,86	5.705.636,97	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI				458.870,40	601.848,27	467.526,39
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI				3.707.249,22	3.540.428,86	5.705.565,28	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI				271.380,40	148.139,03	0,00
16 ÖN ÖDEMELER				18.830.164,59	20.650.605,68	22.179.692,87	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI				271.380,40	148.139,03	0,00
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI				18.830.164,59	20.650.605,68	19.524.255,47	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR				17.737.573,39	19.514.529,44	28.558.574,85
166 PROJE ÖZEL HESABINDAN VERİLEN AVANS VE AKREDİTİFLER HESABI				0,00	0	2.655.437,40	43 DİĞER BORÇLAR				220.494,73	328.200,83	443.033,33
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR				12.390,00	12.390,00	12.390,00	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI				220.494,73	328.200,83	443.033,33
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI				12.390,00	12.390,00	12.390,00	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI				17.517.078,66	19.186.328,61	28.115.541,52
2 DURAN VARLIKLAR				770.292.079,78	941.376.040,06	959.478.758,74	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI				17.517.078,66	19.186.328,61	28.115.541,52
22 FAALİYET ALACAKLARI				0,00	568.369,24	2.389.807,21	5 ÖZ KAYNAKLAR				928.395.873,50	1.185.402.127,95	1.202.119.174,11
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI				0,00	568.369,24	2.389.807,21	50 NET DEĞER				889.663.375,13	1.141.244.704,75	1.215.837.358,09
24 MALİ DURAN VARLIKLAR				382.700,00	382.700,00	382.700,00	500 NET DEĞER HESABI				889.663.375,13	1.141.244.704,75	1.215.837.358,09
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI				382.700,00	382.700,00	382.700,00	51 DEĞER HAREKETLERİ				0,00	0,00	39.939,75
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR				769.909.379,78	940.424.970,82	956.706.251,53	519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı				0,00	0,00	39.939,75
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI				158.233.391,70	359.841.953,20	359.841.953,20	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI				108.044.798,82	101.378.851,65	76.340.296,07
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI				0,00	224.041,25	224.041,25	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI				108.044.798,82	101.378.851,65	76.340.296,07
252 BİNALAR HESABI				526.518.257,53	477.387.417,53	504.799.037,95	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI				-92.884.292,57	-92.884.292,57	-92.884.292,57
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI				225.861.654,60	236.957.890,34	268.693.506,55	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)				-92.884.292,57	-92.884.292,57	-92.884.292,57
254 TAŞITLAR HESABI				4.236.799,66	4.347.856,14	4.347.856,14	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI				23.571.992,12	35.662.864,12	2.785.872,77
255 DEMİRBAŞLAR HESABI				129.346.508,39	141.484.604,91	150.577.794,09	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI				23.571.992,12	35.662.864,12	2.785.872,77
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)				-358.462.521,22	-401.582.309,53	-493.298.059,64							
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI				84.175.289,12	121.763.516,98	161.520.121,99							
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR				0,00	0,00	0,00							
260 HAKLAR HESABI				2.271.593,30	7.117.902,66	15.125.071,81							
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)				-2.271.593,30	-7.117.902,66	-15.125.071,81							
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR				0	0	0,00							
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI				10.056.567,76	12.290.781,41	18.267.975,02							
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)				-10.056.567,76	-12.290.781,41	-18.267.975,02							
AKTİF TOPLAMI				997.056.190,77	1.264.179.181,88	1.325.458.500,84	PASİF TOPLAMI				997.056.190,77	1.264.179.181,88	1.325.458.500,84

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

GAZİ ÜNİVERSİTESİ 31.12.2018 TARİHLİ KARŞILAŞTIRMALI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU													
				2016	2017	2018					2016	2017	2018
630	1		PERSONEL GİDERLERİ	436.985.920,54	466.021.070,16	527.111.697,91	600	3		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	17.328.489,71	22.752.561,25	18.904.739,62
630	1	1	MEMURLAR	429.174.919,85	458.256.008,87	484.613.808,58	600	3	1	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	15.157.705,81	19.520.135,23	14.456.219,56
630	1	2	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	2.552.088,31	2.376.204,24	5.200.437,05	600	3	6	Kira Gelirleri	2.170.783,90	3.232.426,02	4.448.520,06
630	1	3	İŞÇİLER	1.671.195,28	1.369.281,05	31.359.298,07	600	4		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	719.806.673,12	777.049.622,67	837.290.232,61
630	1	4	GEÇİCİ PERSONEL	1.783.828,69	2.134.544,58	2.214.791,53	600	4	1	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	6.443.669,12	9.194.061,62	14.051.254,80
630	1	5	Diğer Personel	1.803.888,41	1.885.031,42	3.723.362,68	600	4	2	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	676.312.543,00	758.471.000,00	795.958.000,00
630	2		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	69.595.819,93	72.621.209,53	84.571.881,87	600	4	3	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	29.291,20	92.880,00	0,00
630	2	1	Memurlar	68.053.899,62	71.079.104,21	75.887.635,99	600	4	4	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	3.861.438,24	4.156.849,03	4.221.493,45
630	2	2	Sözleşmeli Personel	612.040,03	464.911,38	1.066.930,45	600	4	5	Proje Yardımları	33.159.731,56	5.134.832,02	23.059.484,36
630	2	3	İşçiler	284.712,68	256.699,22	6.762.316,18	600	5		Diğer Gelirler	32.444.130,13	34.828.192,60	53.608.012,13
630	2	4	Geçici Personel	576.137,59	742.010,47	733.431,46	600	5	1	Faiz Gelirleri	1.607.001,28	594.470,56	320.314,21
630	2	5	Diğer Personel	69.030,01	78.484,25	121.226,54	600	5	2	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	15.518.535,34	17.638.979,06	16.385.942,42
630	2	99	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	0,00	0,00	341,25	600	5	3	Para Cezaları	26.675,71	81.998,30	232.036,53
630	3		Mal ve Hizmet Alım Giderleri	105.095.258,54	102.908.691,24	66.611.392,10	600	5	9	Diğer Çeşitli Gelirler	15.291.917,80	16.512.744,68	36.669.718,97
630	3	1	Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	0,00	0,00	673.567,17	600	11		Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	370.821,51	1.711.528,63	1.279.332,26
630	3	2	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	30.918.569,00	29.904.383,22	31.263.876,19	600	11	99	Diğer Değer ve Mktar Değişimleri Gelirleri	370.821,51	1.711.528,63	1.279.332,26
630	3	3	Yolluklar	7.782.972,60	9.816.033,34	7.129.785,53	600	15		Konusu Kalmayan Karşılık Gelirleri	0,00	0,00	255.790,51
630	3	4	Görev Giderleri	9.600.194,65	1.270.626,95	2.085.322,08	600	15	4	Kıdem Tazminatı Karşılıklarından Kaynaklananlar	0,00	0,00	255.790,51
630	3	5	Hizmet Alımları	52.391.823,88	57.248.519,07	21.203.563,43	600	25		Kamu İd Bedelsiz Olarak Al Mali Ol Var El Edilen Gel	177.157,16	1.718.375,77	44.164,51
630	3	6	Temsil ve Tanıtma Giderleri	39.569,05	22.291,01	34.827,10	600	25	1	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var ElEd Gel	328,00	1.702.359,83	38.887,01
630	3	7	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	3.297.437,93	3.721.880,73	3.438.676,56	600	25	2	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel	0,00	16.015,94	5.277,50
630	3	8	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	1.064.367,38	922.322,26	781.774,04	600	25	5	Mahallı İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var Elde Edilen Gel	176.829,16	0,00	0,00
630	3	9	Tedavi ve Cenaze Giderleri	324,05	2634,66	0,00	600			GELİRLER HESABI	770.127.271,63	838.060.280,92	911.382.271,64
630	5		Cari Transferler	17.744.295,15	19.651.555,03	31.667.341,36	610	3		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	0,00	125.190,63
630	5	1	Görev Zararları	10.048.643,50	10.813.755,09	14.393.068,00	610	3	1	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	0,00	0,00	124.956,33
630	5	2	Hazine Yardımları	5.095.000,00	5.348.000,00	5.900.000,00	610	3	6	Kira Gelirleri	0,00	0,00	234,30
630	5	3	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	2.599.000,00	3.192.000,00	3.630.214,89	610	4			0,00	0,00	92.000,00
630	5	4	Hane Halkına Yapılan Transferler	0,00	295.807,94	4.432.874,94	610	4	5		0,00	0,00	92.000,00
630	5	6	Yurtdışına Yapılan Transferler	1.651,65	1.992,00	3.311.183,53	610	5			0,00	0,00	3.548,47
630	7		Sermaye Transferleri	0,00	0,00	2.001.887,38	610	5	3		0,00	0,00	330,96
630	7	1	Yurtiçi Transferleri	0,00	0,00	2.001.887,38	610	5	9		0,00	0,00	3.217,51
							610			İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	0,00	0,00	220.739,10
630	11		Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	20.223.129,83	147.787,96	318.855,94				NET GELİR	770.127.271,63	838.060.280,92	911.161.532,54
630	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	20.223.129,83	147.787,96	318.855,94				ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)			
630	12		Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	1.256.929,84	495.877,53	284.872,48				FAALİYET SONUCU	-23.571.992,12	-35.662.864,12	-2.785.872,77
630	12	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	483.897,46	287.125,02	245.578,74							
630	12	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0,00	34.142,06	0,00							
630	12	5	Diğer Gelirler	773.032,38	174.610,45	39.293,74							

630	13		Amortisman Giderleri	60.941.803,59	59.826.548,49	113.514.911,44
630	13	1	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	59.475.871,92	54.980.239,13	100.125.498,95
630	13	2	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	1.465.931,67	4.846.309,36	8.007.169,15
630	13	3	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	0,00	0,00	5.382.243,34
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri	5.691.502,58	7.060.950,85	13.006.839,30
630	14	1	Kırtasiye Malzemeleri	1.309.433,35	1.421.194,36	1.535.858,84
630	14	2	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	22.915,29	33.619,22	34.561,95
630	14	3	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	1.292.344,74	1.632.062,83	3.580.571,61
630	14	4	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	5.062,86	20.427,91	4.888,36
630	14	5	Temizleme Ekipmanları	120.645,34	253.372,20	716.960,23
630	14	6	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	485.719,02	570.045,50	1.029.362,93
630	14	7	Yiyecek	24.268,95	42.131,71	2.610.187,94
630	14	8	İçecek	48.994,96	28.105,90	157.350,34
630	14	9	Canlı Hayvanlar	3.600,00	21.238,45	32.874,14
630	14	10	Zirai Maddeler	130.969,29	70.807,91	127.854,30
630	14	11	Yem	0,00	2.342,08	8.037,00
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1.089.740,68	1.606.105,55	1.220.290,46
630	14	13	Yedek Parçalar	789.023,87	876.084,30	1.057.561,23
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	48.599,48	38.872,15	0,00
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	23.466,45	28.395,26	24.133,92
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	81.967,37	237.191,67	92.841,93
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	10.537,40	38.656,80	8.319,00
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	204.213,53	140.297,05	765.185,12
630	15		Karşılık Giderleri	5.297.018,17	2.667.748,53	9.862.845,91
630	15	4	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	5.297.018,17	2.667.748,53	9.862.845,91
630	20		Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	175.474,74	36.315,70	189.580,75
630	20	2	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	175.474,74	36.315,70	189.580,75
630	25		Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	138.233,80	500.226,07	71.526,42
630	25	1	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid	93.431,00	0,00	49.818,68
630	25	2	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Dev Var Kaynaklanan Giderler	44.802,80	500.226,07	14.423,84
630	25	5	Mahalli İd Bedelsiz Ol Devr Var Kaynaklanan Giderler	0,00	0,00	7.283,90
630	30		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	23.375.217,10	16.957.605,02	38.999.114,02
630	30	6	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	23.375.217,10	16.957.605,02	38.999.114,02
630	99		Diğer Giderler	34.675,70	53.501.830,69	20.162.912,89
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	34.675,70	53.501.830,69	20.162.912,89
630			GİDER TOPLAMI	746.555.279,51	802.397.416,80	908.375.659,77

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

GAZİ ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI KARŞILAŞTIRMALI NAKİT AKIŞ TABLOSU

NAKİT AKIŞLARI	2016 YILI	2017 YILI	2018 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	751.550.441,42	718.928.097,62	862.715.157,97
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	16.983.747,29	22.342.194,86	18.385.831,22
Alınan Bağış ve Yardımlar	702.688.313,71	667.397.115,65	787.400.232,61
Faizler, Cezalar, Paylar	31.878.380,42	29.188.787,11	56.929.094,14
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,00	0,00	0,00
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	641.576.596,90	656.944.848,90	738.025.142,68
Personel Giderleri	436.985.920,54	466.021.070,16	527.111.697,91
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	69.595.819,93	72.621.209,53	84.571.881,87
Mali ve Hizmet Giderleri	93.840.668,48	78.456.447,15	33.510.307,25
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	17.744.295,15	19.651.555,03	31.667.341,36
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	2.001.887,38
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	23.375.217,10	16.957.605,02	38.999.114,02
Diğer Giderler	34.675,70	3.236.962,01	20.162.912,89
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	1.463.566,91	1.820.441,09	1.529.087,19
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	109.973.844,52	60.162.807,63	123.160.928,10
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
E-) Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00	63.339.558,68
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00	0,00
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00	63.324.926,68
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00	0,00
Binalar	0,00	0,00	166.381,73
Tesis, Makine ve Cihazlar	0,00	0,00	46.125.142,75
Taşıtlar	0,00	0,00	0,00
Demirbaşlar	0,00	0,00	17.033.402,20
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	0,00	0,00	14.632,00
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	87.352.675,03	83.036.465,64	194.450.492,09
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6.429.323,65	6.878.114,55	15.143.314,41
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	80.391.601,87	76.158.351,09	171.285.376,53
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	224.041,25	0,00
Binalar	14.787.997,04	8.965.252,62	21.255.774,27
Tesis, Makine ve Cihazlar	32.697.787,59	11.430.994,73	78.559.605,15
Taşıtlar	214.740,64	111.056,48	0,00
Demirbaşlar	8.297.390,75	12.992.468,79	26.555.318,36
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	24.393.685,85	37.588.227,86	39.756.605,01
Yatırım Avansları	0,00	0,00	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00	4.846.309,36	5.158.073,74
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,00	0,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	531.749,51	0,00	8.021.801,15
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-87.352.675,03	-83.036.465,64	-131.110.933,41
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	22.621.169,49	-22.873.658,01	-7.950.005,31
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	-1.437.417,62	933.506,28	1.807.937,97
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	0,00
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	0,00
Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	-1.463.566,91	0,00	0,00
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	26.149,29	933.506,28	1.807.937,97
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	-19.804.710,17	1.216.852,38	2.008.837,16
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	-19.804.710,17	1.216.852,38	2.008.837,16
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	-18.367.292,55	283.346,10	200.899,19
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	4.253.876,94	-22.590.311,91	-7.749.106,12
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,00	0,00	0,00
M-) HAZİR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	4.253.876,94	-22.590.311,91	-7.749.106,12
Kasa	6.806,33	-7.092,37	0,00
Alınan Çekler	0,00	0,00	0,00
Banka	-14.559.991,57	-23.345.933,15	-10.824.101,52
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	-1.148.572,29	2.472.866,50	0,00
Proje Özel Hesabı	19.955.634,47	-1.710.152,89	3.074.995,40
Döviz	0,00	0,00	0,00
Döviz Gönderme Emirleri	0,00	0,00	0,00
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki 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 31.12.18 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KARŞILAŞTIRMALI ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU						
	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
MUHASEBE POLİTİKASINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER						
NET DEĞER	889.663.375,13	251.581.329,62	1.141.244.704,75	1.141.244.704,75	74.592.653,34	1.215.837.358,09
A- Denge Kayıtları	22.691.395,05	64.939,80	22.756.334,85	22.756.334,85	-	22.756.334,85
B- Varlık Envanteri	842.582.361,63	325.161,86	842.907.523,49	842.907.523,49	13.884.668,06	856.792.191,55
C- Yükümlülük Envanteri	-12.840.640,57	-	-12.840.640,57	-12.840.640,57	-	-12.840.640,57
D- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	-	-	-	-	-	-
E- Enflasyon Düzeltme Farkları						
F- Diğer	37.230.259,02	251.191.227,96	288.421.486,98	288.421.486,98	60.707.985,28	349.129.472,26
DEĞER HAREKETLERİ				0	39.939,75	39.939,75
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI	131.616.790,94	-30.237.939,29	101.378.851,65	137.041.715,77	-60.701.419,70	76.340.296,07
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI	-92.884.292,57	0	-92.884.292,57	-92.884.292,57	0	-92.884.292,57
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0	35.662.864,12	35.662.864,12	-	2.785.872,77	2.785.872,77

G.Y.M.Y. Örnek:23

5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

GAZİ ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI 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	15.262.000,00	0,00	18.756.600,59
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	814.497.000,00	0,00	749.223.850,00
Diğer Gelirler	37.114.000,00	0,00	37.333.167,41
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	472.421,44
Toplam Tahsilatlar	866.873.000,00	0,00	804.841.196,56
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	512.491.000,00	531.719.183,85	525.820.459,69
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	79.649.000,00	85.110.000,00	84.454.513,75
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	86.790.000,00	95.923.731,13	70.922.566,65
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	23.933.000,00	25.512.850,00	24.998.574,93
Sermaye Giderleri	164.010.000,00	215.603.116,00	143.161.199,28
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	866.873.000,00	953.868.880,98	849.357.314,30
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			0,95

A. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

1. TARİHÇE

Türkiye Cumhuriyeti'nin aydınlanma yolunda ışığını gençlerden alması gereğinin bilinci ile eğitime yönelik Gazi Mustafa Kemal Atatürk'ün talimatı üzerine 1926 yılında temelleri atılan Gazi Üniversitesi için dönemin önde gelen mimarlarından projeler alınmıştır. Açılan yarışmada "Birinci Ulusal Mimarlık Akımı"nın öncülerinden Mimar Kemaleddin'in başarılı bulunan projesi sonrasında kısa sürede Ankara'nın merkezinde muhteşem bir yapıya dönüşmüş; "Orta Muallim Mektebi ve Terbiye Enstitüsü" açılmıştır. Günümüzde Gazi Üniversitesi'nin Rektörlük merkezi olarak kullanılan bu binada eğitim-öğretim faaliyetlerine başlayan Orta Muallim Mektebi ve Terbiye Enstitüsü'nün 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. Enstitü, 1982 yılında 2809 sayılı kanunla "Gazi Üniversitesi" kimliğine kavuşmuştur. Gazi Üniversitesi'nin temelini oluşturan gelenekte Gazi Eğitim kadar, kuruluşu 1935'e kadar giden Ankara Yüksek Teknik Öğretmen ve Ankara Kız Teknik Yüksek Öğretmen Okulları'nın yanı sıra Ankara İktisadi ve Ticari İlimler Akademisi, Endüstriyel Sanatlar Yüksek Öğretmen Okulu, Ticaret ve Turizm Yüksek Öğretmen Okulu, Ankara Devlet Mühendislik ve Mimarlık Akademisi de büyük rol oynamıştır.

Kuruluşunda 9 fakülte, 12 yüksekokul ve 4 enstitüyü bünyesinde barındıran Üniversitemiz 2017-2018 eğitim öğretim döneminde 20 fakülte, 1 Türk Müziği Devlet Konservatuarı, 7 enstitüsü, 3 yüksekokulu, 6 meslek yüksekokulu ile eğitim öğretime devam etmiştir. Ancak, 9/5/2018 Tarihli 7141 sayılı Yükseköğretim Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile Üniversitemiz bünyesinde yer alan bazı fakülte, yüksekokul ve meslek yüksekokulları Ankara Hacı Bayram Veli Üniversitesine bağlanmıştır.

Üniversitemiz bünyesinde günümüzde 11 fakülte, 2 yüksekokul, 4 meslek yüksekokulu, 5 enstitü ve 35 araştırma merkezi bulunmaktadır. Üniversitede eğitim, tıp, diş hekimliği, eczacılık, sağlık bilimleri, fen, mühendislik, mimarlık, teknoloji ve spor bilimleri gibi alanlarda öğretime devam edilmektedir. Toplam 43.318 öğrenci sayısı ve 2.961 öğretim elemanı sayısı ile Gazi Üniversitesi öğrenci başına düşen öğretim elemanı sayısında dünya standartlarını yakalamış bir üniversitedir.

Gazi Üniversitesinde bugün itibariyle; Türk Cumhuriyetleri, Kafkaslar, Avrupa, Ortadoğu, Afrika, Amerika ve Uzak Doğu ülkelerinden gelen 885 yabancı uyruklu öğrenci öğrenim görmektedir.

Üniversitemiz 10.331 lisansüstü öğrencisi ile sadece kendi öğretim elemanı ihtiyacını değil, diğer üniversitelerin öğretim elemanı ihtiyacını da karşılayan uluslararası standartta bir yükseköğretim kurumudur.

Gazi Üniversitesi eğitimdeki başarısını hem ulusal hem de uluslararası alanda kanıtlamıştır. Dünyanın en iyi üniversiteleri sıralamasında ilk 500 içinde yer alan Gazi Üniversitesi,

öğrencilerine, öğretim elemanlarına, idari personeline ve mezunlarına kazandırdığı “Gazili Olmak Ayrıcalıktır” ilkesini, kalitesinden ve çizgisinden ödün vermeden sürdürmektedir. Bir şehir üniversitesi olarak Gazi Üniversitesi’nin fakülte ve yüksekokulların yoğunluk gösterdiği merkez yerleşkesi dışında, Beşevler, Emek, Maltepe, Gölbaşı, Çankaya, Ostim ve Kahramankazan’da da yerleşkeleri bulunmaktadır.

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

İdaremiz, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununun “Muhasebe Sistemi” başlıklı 49 uncu maddesine göre hazırlanan Kanun kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak çerçeve hesap planı ile düzenlenecek raporların şekil, süre ve türlerine ilişkin hususlar ile standartların uygulanmasına ilişkin hükümler içeren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine (bundan sonra “Yönetmelik” olarak anılacaktır.) tabidir.

İdaremise ait muhasebe işlemleri, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak hazırlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde yürütölmektedir.

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 değeri yaratıldığında, başka bir şekilde dönüştüröldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değıştirdiğinde 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 değışiklikler 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 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 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,
- Ayni 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 taşınırların 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 oluşturmaları 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

Bu bölümde idarelere ait banka hesabının yardımcı hesaplarında yer alan vadeli ve vadesiz hesaplar ile özel hesap bilgileri verilecektir.

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap	6.787.275,69
Vadeli hesap	-
Özel hesaplar	11.358.827,03
Toplam	18.146.102,72

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	10.487.952,81
Girişler	20.119.027,75
Kullanımlar	19.248.153,53
Kapanış Net Defter Değeri	11.358.827,03

2. PROJE ÖZEL HESABI

Proje Özel Hesabı; banka hesabının bakiyesinde bulunan özel hesap uygulamalarından farklı olarak Avrupa Birliği, uluslararası kuruluşlar veya uluslararası konsorsiyumlardan genel bütçe ve özel bütçeli idareler kapsamındaki kamu idarelerine proje karşılığı aktarılan hibe niteliğindeki tutarların izlenmesi amacıyla oluşturulan özel hesap uygulamaları ile dış finansman kaynağından dış proje kredisi olarak kamu idareleri adına özel hesaplara aktarılan tutarları göstermektedir.

Türü	Tutar
Dış Finansman Kaynağından	-
Dış Proje Kredisi olarak aktarılan tutarlar	-
Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler	8.435.017,78
Diğer Hibeler	-

Proje Özel Hesabı Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	4.399.546,06
Girişler	18.469.507,71
Kullanımlar	14.434.035,99
Kapanış Net Defter Değeri	8.435.017,78

3. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	359.841.953,20	359.841.953,20	-
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	22.404.125,00	224.041,25	224.041,25
Binalar	477.387.417,53	504.799.037,95	100.672.554,79
Tesis, Makine ve Cihazlar	236.957.890,34	268.693.506,55	236.805.390,87
Taşıtlar	4.347.856,14	4.347.856,14	3.393.862,49
Demirbaşlar	141.484.604,91	150.577.794,09	152.202.210,24
Hizmet İmtiyaz Varlıkları			
Yapılmakta Olan Yatırımlar	121.763.516,98	161.520.121,99	0
Toplam	1.364.187.364,10	1.450.004.311,17	493.298.059,64

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	158.233.391,70	0	201.608.561,50
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	224.041,25	0	0
Binalar	114.382.314,03	0	390.416.723,92
Toplam	272.839.746,98	-	592.025.285,42

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	
Yapılmakta Olan Binalar	161.520.121,99
Yapılmakta Olan Tesisler	0
Toplam	161.520.121,99

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	28.583.067,91
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	-
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	-
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	-
Toplam	28.583.067,91

5. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

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

6. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Hazır değerler nakit değişimi 2018 yılı için; dönem başı 33.329.810,55 TL, dönem sonu 26.581.120,50 TL olup yıl içindeki nakit değişimi -7.749.106,12 TL tutarındadır.

Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 960.476,32 TL olumlu etkilenmiştir.

7. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 1.279.332,76 TL, giderleri ise 318.855,94 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 960.476,32 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 1.279.332,76 TL, giderleri ise 318.855,94 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 960.476,32 TL olumlu/olumsuz 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.

(TL)

SEKTÖRÜN ADI	PROJENİN ADI	PROGRAM YILI ÖDENEĞİ	FİİLİ ÖDENEK	NAKDİ HARCAMA
Sağlık	Çocuk Hastanesi	1.000	1.000	0
Sağlık	Muhtelif İşler (Bütçe)	77.999.000	87.340.166	36.306.634
Sağlık	Acil Servis ve Onkoloji Hastanesi	2.000.000	40.301.000	39.520.364
Eğitim- Beden Eğt. Spor	Açık ve Kapalı Spor Tesisler	500.000	500.000	0
Eğitim-Kültür	Rektörlük Binası Restorasyonu	5.000.000	5.000.000	55.224
Eğitim	Çeşitli Ünitelerin Etüd Projesi	500.000	500.000	0
Eğitim	Derslik ve Merkezi Birimler	3.000.000	3.000.000	0
Eğitim	Muhtelif İşler	11.500.000	13.651.950	9.305.779
Eğitim	Büyük Onarım	20.000.000	2.000.000	17.353.508
Eğitim	Kampüs Altyapısı	4.000.000	4.000.000	247.588
Eğitim	Yayın Alımı	6.000.000	7.800.000	6.862.234
DKH	Merkez Araştırma Laboratuvarı	10.000	10.000	10.000
DKH	Fotonik Uygulama ve Araştırma Altyapısının Geliştirilmesi	3.500.000	3.500.000	3.499.868
DKH	Rektörlük Bilimsel Araştırma Projeleri	10.000.000	10.000.000	10.000.000
DKH	Eklmeli İmalat Teknolojileri Araştırma Merkezi	20.000.000	20.000.000	20.000.000
TOPLAM		164.010.000	197.604.116	143.161.199

9. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	7.538.594,91
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	
Alınan Teminat Mektupları	29.749.730,86
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	
Toplam	37.288.325,77

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	19.681.065,86	1-2-3-5 Yıllık	4.299.670,93	
Toplam	19.681.065,86		4.299.670,93	

10. 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	14.056.975,14
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	7.060.479,51



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