



KAYSERİ ÜNİVERSİTESİ

2021 YILI

TEMEL MALİ TABLOLAR

NİSAN 2022



KAYSERİ ÜNİVERSİTESİ

2021 YILI

TEMEL MALİ TABLOLAR

NİSAN 2022

İÇİNDEKİLER

A. MALİ TABLO ÖRNEKLERİ.....	1
1. BİLANÇO.....	1
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU.....	1
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	6
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	8
5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU.....	9
B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	10
Misyon ve Vizyon.....	11
C. 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 ESASI	13
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI.....	13
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI.....	13
a) Maliyet Bedeli.....	13
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. HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI	15
10. FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR.....	15
11. ENFLASYON DÜZELTMESİ.....	16
12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR.....	16
a) Koşullu Yükümlülükler	16
b) Koşullu Varlıklar	16
13. BORÇLANMA MALİYETLERİ	16
14. KARŞILIKLAR.....	16
15. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ.....	17
16. BAĞIŞLAR VE HİBELER.....	17
17. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	17



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.....	20
a) Tahsisli Taşınmazlar	20
5. KARŞILIKLAR	20
6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	21
7. NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	21
8. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	22
a) Kur Farklarının Etkisi	22
b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi	22
9. KOŞULLU VARLIKLAR	22
10. DİĞER NAZİM HESAPLAR.....	22

A. MALİ TABLO ÖRNEKLERİ

1. BİLANÇO

B İ L A N Ç O				Yıl:2021						
Kamu İdaresi Kodu		526								
Kamu İdaresi Adı		KAYSERİ ÜNİVERSİTESİ								
AKTİF HESAPLAR				PASİF HESAPLAR						
	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI				
1	DÖNEN VARLIKLAR	13.974.893,14	17.917.050,82	29.798.709,02	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	372.747,75	990.295,64	1.433.579,28	
10	HAZİR DEĞERLER	2.602.047,02	6.448.444,03	599.528,89	32	FAALİYET BORÇLARI	56.783,17	151.843,77	250.320,71	
	102 BANKA HESABI	2.512.100,17	6.193.298,21	0,00	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	56.783,17	151.843,77	250.320,71	
	104 PROJE ÖZEL HESABI	89.946,85	255.145,82	482.809,06	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	58.953,94	279.773,64	284.707,56	
	108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0,00	0,00	116.719,83	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	46.175,99	77.177,54	218.234,93	
12	FAALİYET ALACAKLARI	9.763.912,35	8.452.681,65	21.161.122,21	333	EMANETLER HESABI	12.777,95	202.596,10	66.472,63	
	120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	9.763.912,35	8.452.681,65	21.161.122,21	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	257.010,64	558.678,23	896.463,51	
13	KURUM ALACAKLARI	0,00	0,00	4.824.932,84	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	231.168,20	447.908,11	653.724,43	
	135 TEK HAZİNE KURUMLAR HESABINDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	4.824.932,84	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	23.911,96	105.582,81	227.729,69	
15	STOKLAR	627.061,96	1.633.278,98	1.340.205,47	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	1.930,48	5.187,31	15.009,39	
	150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	627.061,96	1.633.278,98	1.340.205,47	38	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0,00	0,00	2.087,50	
16	ÖN ÖDEMELER	981.871,81	1.382.646,16	1.872.919,61	380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00	0,00	2.087,50	
	162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	981.871,81	1.382.646,16	1.872.919,61	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	471.374,64	1.137.901,65	
2	DURAN VARLIKLAR	453.691,87	58.398.392,99	119.053.736,46	43	DİĞER BORÇLAR	0,00	0,00	9.050,27	
	22	FAALİYET ALACAKLARI	64.492,62	170.056,52	253.613,79	430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	0,00	9.050,27
	226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	64.492,62	170.056,52	253.613,79	47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00	471.374,64	1.042.816,67	
	24	MALİ DURAN VARLIKLAR	0,00	13.000,00	13.000,00	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00	471.374,64	1.042.816,67
	241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	0,00	13.000,00	13.000,00	48	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0,00	0,00	86.034,71	
	25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	320.216,49	58.215.336,47	118.787.122,67	480	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00	0,00	86.034,71
	250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	0,00	5.077.914,25	10.305.441,99	5	ÖZ KAYNAKLAR	14.055.837,26	74.853.773,53	146.280.964,55	
	252 BİNALAR HESABI	0,00	60.978.550,00	128.555.938,70	50	NET DEĞER	966.058,97	57.925.996,86	117.607.007,12	
	253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	1.647.738,15	2.291.332,90	6.461.573,18	500	NET DEĞER HESABI	966.058,97	57.925.996,86	117.607.007,12	
	254 TAŞITLAR HESABI	21.020,00	208.071,63	685.392,10	51	DEĞER HAREKETLERİ	0,00	0,00	18.090,35	
	255 DEMİRBAŞLAR HESABI	7.227.733,51	12.536.525,50	19.881.767,29	519	DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	0,00	0,00	18.090,35	
	257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-8.576.275,17	-22.877.057,81	-47.102.990,59	57	GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	9.939.331,47	49.749.887,07	105.398.385,39	
	26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00	570	GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	9.939.331,47	49.749.887,07	105.398.385,39
	260 HAKLAR HESABI	256.571,47	885.267,35	1.435.832,82	58	GEÇMiŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-352.539,96	-36.660.108,78	-88.470.608,72	
	268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-256.571,47	-885.267,35	-1.435.832,82	580	GEÇMiŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-352.539,96	-36.660.108,78	-88.470.608,72	
	29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	68.982,76	0,00	0,00	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	3.502.986,78	3.837.998,38	11.728.090,41
					590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	3.502.986,78	3.837.998,38	11.728.090,41	

BİLANÇO

Kamu İdaresi Kodu		526			Yıl:2021		
Kamu İdaresi Adı		KAYSERİ ÜNİVERSİTESİ					
AKTİF HESAPLAR	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI				
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	542.600,67	464.996,57	464.996,57				
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-473.617,91	-464.996,57	-464.996,57				
AKTİF TOPLAMI	14.428.585,01	76.315.443,81	148.852.445,48	PASİF TOPLAMI	14.428.585,01	76.315.443,81	148.852.445,48

Bilanço Dipnotları :	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	25.800,00	325.983,60	817.991,00
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	25.800,00	325.983,60	817.991,00
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	7.605,00	272.061,71	0,00
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	7.605,00	272.061,71	0,00
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	37.664,63	173.299,75	880.931,58
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	37.664,63	173.299,75	880.931,58
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	362.869,79	1.576.504,54	2.558.582,61
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	362.869,79	1.576.504,54	2.558.582,61

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 526
Kamu İdaresi Adı KAYSERİ ÜNİVERSİTESİ

Mali Yıl:2021

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GELİRİN TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
	Kod1	Kod2						Kod1	Kod2				
630	00	00	GİDERLER HESABI	37.697.756,25	52.825.828,41	81.943.956,09	600	00	00	GELİRLER HESABI	41.712.053,05	56.981.358,26	93.720.052,50
630	01	00	PERSONEL GİDERLERİ	21.079.433,89	31.893.249,79	46.788.730,85	600	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.220.531,80	2.352.183,26	2.800.796,77
630	01	01	MEMURLAR	19.909.603,74	26.861.421,10	37.256.034,00	600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	2.184.152,11	2.322.741,77	2.709.836,79
630	01	02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	0,00	1.176.592,23	2.343.078,30	600	03	06	Kira Gelirleri	23.666,88	12.562,49	88.064,62
630	01	03	İŞÇİLER	899.456,09	3.805.662,16	7.091.950,02	600	03	09	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	12.712,81	16.879,00	2.895,36
630	01	04	Geçici Süreli Çalışanlar	270.374,06	49.574,30	97.668,53	600	04	00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	37.471.706,93	52.105.530,35	88.108.451,91
630	02	00	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.328.699,34	5.020.492,95	7.176.823,18	600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	36.984.000,00	51.656.000,00	86.033.000,00
630	02	01	Memurlar	2.904.518,94	3.918.389,06	5.242.388,63	600	04	03	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	5.505,47	5.500,00	64.015,66
630	02	02	Sözleşmeli Personel	0,00	178.397,73	350.792,19	600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	319.587,77	128.500,00	424.560,55
630	02	03	İşçiler	195.672,38	828.426,19	1.559.855,15	600	04	05	Proje Yardımları	162.613,69	315.530,35	1.586.875,70
630	02	04	Geçici Süreli Çalışanlar	228.364,08	95.279,97	23.787,21	600	05	00	Diğer Gelirler	1.353.901,03	2.108.861,32	2.372.020,17
630	02	99	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	143,94	0,00	0,00	600	05	01	Faiz Gelirleri	33.550,04	213.740,75	328.247,19
630	03	00	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	2.376.708,69	2.344.748,81	5.129.255,02	600	05	02	Kişî ve Kurumlardan Alınan Paylar	643.415,67	261.921,07	387.621,79
630	03	01	Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	0,00	0,00	2.020,16	600	05	03	Para Cezaları	67,50	0,00	21.495,97
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	1.779.688,15	1.554.640,61	4.096.852,96	600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	676.867,82	1.633.199,50	1.634.655,22
630	03	03	Yolluklar	143.004,18	76.052,93	115.177,12	600	11	00	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	7.411,01	73.619,13	255.658,36
630	03	04	Görev Giderleri	6.825,32	28.728,24	25.414,14	600	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	0,00	58.748,77	188.130,31
630	03	05	Hizmet Alımları	219.553,92	472.628,76	701.053,81	600	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	7.411,01	14.870,36	67.528,05
630	03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	0,00	12.415,42	10.019,35	600	25	00	Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olunur Var El Edilen Gel	658.502,28	341.164,20	183.125,29
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	84.749,74	74.970,98	142.703,88	600	25	02	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olunur Mali Olmayan Var El Ed Gel	658.502,28	341.164,20	183.125,29
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	142.887,38	125.311,87	36.013,60				GELİRLER TOPLAMI (B)	41.712.053,05	56.981.358,26	93.720.052,50
630	05	00	Cari Transferler	734.594,95	820.860,33	1.583.448,34							
630	05	01	Görevlendirme Giderleri	473.546,62	666.414,21	1.186.566,83							
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	107.000,00	150.000,00	206.410,20							
630	05	04	Hanehalkı ve İşletmelere Yapılan Transferler	154.048,33	4.446,12	190.471,31							
630	11	00	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	10.939,57	92.733,37	23.649,82							
630	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	0,00	16.891,09	23.649,81							
630	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	10.939,57	75.842,28	0,01							
630	13	00	Amortisman Giderleri	9.406.963,72	6.254.393,72	16.139.364,01							
630	13	01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	9.133.820,87	5.625.697,84	15.588.798,54							

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 526

Mali Yıl:2021

Kamu İdaresi Adı KAYSERİ ÜNİVERSİTESİ

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
	Kod1	Kod2						Kod1	Kod2				
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	252.612,08	628.695,88	550.565,47	610	00	00	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	511.310,02	317.531,47	48.006,00
630	13	03	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	20.530,77	0,00	0,00	610	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	511.310,02	123.760,65	48.006,00
630	14	00	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	472.494,46	526.753,72	2.586.234,03	610	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	511.310,02	123.710,65	48.006,00
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	169.646,14	110.017,62	502.625,36	610	03	09	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	50,00	0,00
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	456,07	1.144,60	130.492,13	610	05	00	Diğer Gelirler	0,00	193.770,82	0,00
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	16.754,47	23.407,99	71.789,32	610	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	193.770,82	0,00
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	48.064,70	501,50	55.626,27	İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)						
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	103.966,02	107.606,67	259.188,25	511.310,02 317.531,47 48.006,00						
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	25.937,65	137.629,81	278.055,87							
630	14	07	Yiyecek	0,00	0,00	11.596,13							
630	14	08	İçecek	0,00	0,00	5.087,98							
630	14	10	Zirai Maddeler	781,90	159,30	137.739,90							
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	61.337,24	40.328,47	716.153,13							
630	14	13	Yedek Parçalar	16.112,09	43.895,93	161.802,18							
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	0,00	0,00	28.839,20							
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	0,00	0,00	300,00							
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	8.192,30	0,00	0,00							
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	21.245,88	62.061,83	226.938,31							
630	15	00	Karşılık Giderleri	0,00	471.374,64	571.442,03							
630	15	04	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00	471.374,64	571.442,03							
630	20	00	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	0,00	13.847,48							
630	20	01	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	0,00	0,00	13.847,48							
630	25	00	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	86.593,34	0,00	0,00							
630	25	02	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Dev Var Kaynaklanan Giderler	86.593,34	0,00	0,00							
630	30	00	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	109.213,67	5.391.872,88	1.929.558,83							
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	109.213,67	5.391.872,88	1.929.558,83							
630	99	00	Diğer Giderler	92.114,62	9.348,20	1.602,50							
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	92.114,62	9.348,20	1.602,50							
GİDERLER TOPLAMI (A)				37.697.756,25	52.825.828,41	81.943.956,09							



FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu

526

Mali Yıl:2021

Kamu İdaresi Adı

KAYSERİ ÜNİVERSİTESİ

	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI		2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
GİDERLER TOPLAMI (A)	37.697.756,25	52.825.828,41	81.943.956,09	NET GELİR (D= (B-C)	41.200.743,03	56.663.826,79	93.672.046,50
GELİRLER TOPLAMI (B)	41.712.053,05	56.981.358,26	93.720.052,50	ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)	0,00	0,00	0,00
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)	511.310,02	317.531,47	48.006,00	FAALİYET SONUCU [((D+E) - A)](+/-)	3.502.986,78	3.837.998,38	11.728.090,41

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

KAYSERİ ÜNİVERSİTESİ 2021 YILI NAKİT AKIŞ TABLOSU

NAKİT AKIŞLARI	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	32.195.579,17	57.560.274,16	80.599.097,02
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.225.971,21	2.227.653,31	2.747.624,94
Alınan Bağış ve Yardımlar	28.615.706,93	53.417.530,35	75.479.451,91
Faizler, Cezalar, Paylar	1.353.901,03	1.915.090,50	2.372.020,17
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,00	0,00	0,00
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıktıları	27.663.981,99	45.385.512,36	62.510.941,78
Personel Giderleri	21.079.433,89	31.893.249,79	46.788.730,85
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	3.328.699,34	5.020.492,95	7.176.823,18
Mal ve Hizmet Giderleri	2.319.925,52	2.249.688,21	5.030.778,08
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	734.594,95	820.860,33	1.583.448,34
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	109.213,67	5.391.872,88	1.929.558,83
Diğer Giderler	92.114,62	9.348,20	1.602,50
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	352.235,32	400.774,35	490.273,45
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	4.179.361,86	11.773.987,45	17.597.881,79
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00	0,00
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00	0,00
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00	0,00
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00	0,00
Binalar	0,00	0,00	0,00
Tesis, Makine ve Cihazlar	0,00	0,00	0,00
Taşıtlar	0,00	0,00	0,00
Demirbaşlar	0,00	0,00	0,00
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	0,00
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	3.951.792,45	8.325.399,59	19.122.084,83
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	915.181,93	1.532.970,74	2.293.160,52
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	2.783.998,44	6.163.732,97	16.278.358,84
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00	0,00
Binalar	0,00	0,00	4.065.093,80
Tesis, Makine ve Cihazlar	229.906,56	592.933,32	4.269.346,26
Taşıtlar	0,00	188.601,63	320.284,47
Demirbaşlar	2.554.091,88	5.373.576,67	7.623.634,31
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	8.621,35	0,00
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	0,00	0,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	252.612,08	628.695,88	550.565,47
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-3.951.792,45	-8.325.399,59	-19.122.084,83
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	227.569,41	3.448.587,86	-1.524.203,04
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	64.492,62	105.563,90	4.908.490,11
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	0,00
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	4.824.932,84
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	64.492,62	105.563,90	83.557,27



KAYSERİ ÜNİVERSİTESİ 2021 YILI TEMEL MALİ TABLOLAR

J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	129.587,89	522.487,29	351.769,47
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	129.587,89	522.487,29	351.769,47
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	65.095,27	416.923,39	-4.556.720,64
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	292.664,68	3.865.511,25	-6.080.923,68
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,00	0,00	0,00
M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	292.664,68	3.865.511,25	-6.080.923,68
Kasa	0,00	0,00	0,00
Alınan Çekler	0,00	0,00	0,00
Banka	213.456,96	3.681.198,04	-6.193.298,21
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,00	0,00	0,00
Proje Özel Hesabı	79.207,72	226.170,89	160.135,20
Döviz	0,00	-41.857,68	-164.480,50
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	116.719,83
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,00	0,00	0,00

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

31.12.2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU						
Kamu İdaresi Kodu	526			Yıl: 2021		
Kamu İdaresi Adı	KAYSERİ ÜNİVERSİTESİ					
	2020			2021		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
NET DEĞER	966.058,97	56.959.937,89	57.925.996,86	57.925.996,86	59.681.010,26	117.607.007,12
A- Denge Kayıtları	70.133,87	945.201,81	1.015.335,68	1.015.335,68	0,00	1.015.335,68
B- Varlık Envanteri	895.925,10	-894.945,67	979,43	979,43	3.995.363,46	3.996.342,89
C- Yükümlülük Envanteri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Diğer	0,00	56.909.681,75	56.909.681,75	56.909.681,75	55.685.646,80	112.595.328,55
DEĞER HAREKETLERİ	0,00	0,00	0,00	0,00	18.090,35	18.090,35
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	49.749.887,07	0,00	49.749.887,07	105.398.385,39	0,00	105.398.385,39
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-36.660.108,78	0,00	-36.660.108,78	-88.470.608,72	0,00	-88.470.608,72
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	3.837.998,38	3.837.998,38	0,00	11.728.090,41	11.728.090,41
Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler						

5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU			
Kamu İdaresi Kodu	526	Yıl: 2021	
Kamu İdaresi Adı	KAYSERİ 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	323.000,00	0,00	2.795.630,94
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	75.341.000,00	0,00	73.554.500,00
Diğer Gelirler	541.000,00	0,00	2.223.000,46
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	48.006,00
Toplam Tahsilatlar	76.205.000,00	0,00	78.525.125,40
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	36.208.000,00	47.044.596,00	46.738.765,12
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	5.697.000,00	7.214.000,00	7.165.580,86
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	6.632.000,00	13.230.731,00	7.841.209,18
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	1.068.000,00	1.533.642,00	1.486.666,83
Sermaye Giderleri	26.600.000,00	32.191.719,00	16.911.053,95
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	76.205.000,00	101.214.688,00	80.143.275,94
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			0,98

B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

Kayseri Üniversitesi (KAYÜ) 18 Mayıs 2018 tarihli ve 30425 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “Yükseköğretim Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”la kurulmuş bir devlet üniversitesidir. KAYÜ’de 5 fakülte, 1 enstitü, 11 meslek yüksekokulu bulunmaktadır. Ayrıca 2021 yıl sonu itibariyle araştırma faaliyetlerinin yürütüldüğü 11 adet uygulama ve araştırma merkezi bulunmaktadır.

Fakülteler; Uygulamalı Bilimler Fakültesi, Develi Sosyal ve Beşeri Bilimler Fakültesi, Develi İslami İlimler Fakültesi, Mühendislik Mimarlık ve Tasarım Fakültesi ve Sağlık Bilimleri Fakültesi’dir.

Meslek Yüksekokulları; Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu, Safiye Çıkrıkçıoğlu Meslek Yüksekokulu, Mustafa Çıkrıkçıoğlu Meslek Yüksekokulu, Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu, Bünyan Meslek Yüksekokulu, Develi Hüseyin Şahin Meslek Yüksekokulu, Pınarbaşı Meslek Yüksekokulu, Tomarza Mustafa Akıncıoğlu Meslek Yüksekokulu, Yahyalı Meslek Yüksekokulu, Yeşilhisar Meslek Yüksekokulu ve İncesu Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu’dur.

Enstitü; Lisansüstü Eğitim Enstitüsüdür.

Uygulama ve Araştırma Merkezleri; 2021 yılsonu itibariyle Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi (KAYSEM), Kariyer Planlama Uygulama ve Araştırma Merkezi, Siber Güvenlik Uygulama ve Araştırma Merkezi, Uzaktan Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi (KAYUZEM), Kalite ve Strateji Geliştirme Uygulama ve Araştırma Merkezi, Gıda Çalışmaları Uygulama ve Araştırma Merkezi, Seyrani Uygulama ve Araştırma Merkezi, Turizm Çalışmaları Uygulama ve Araştırma Merkezi ve İş Sağlığı ve Güvenliği Eğitimi Uygulama ve Araştırma Merkezi, Ata Tohumu Uygulama ve Araştırma Merkezi ve Kadın ve Aile Çalışmaları Uygulama ve Araştırma Merkezi’dir.

Kayseri Üniversitesi yukarıda sayılan fakülte, enstitü, meslek yüksekokulları ve uygulama ve araştırma merkezleriyle yükseköğretim sektörü içerisinde eğitim-öğretim ve araştırma faaliyetlerini sürdürmektedir.

Çevre ve Şehircilik Bakanlığının (Milli Emlak Genel Müdürlüğü) 02.02.2020 tarihli ve 23741 sayılı yazısı ile Erciyes Üniversitesi kullanımına verilen 15 Temmuz yerleşkesinin (Kredi ve Yurtlar Kurumu geçici kullanımına bırakılan 323 ve 326 parsel no’lu taşınmazlar hariç) üniversite hizmetlerinde kullanılmak üzere üniversitemize tahsisi uygun görülmüştür. Talas İlçesinde bulunan 15 Temmuz yerleşkesi merkez yerleşkemiz olarak belirlenmiştir. Diğer

taftan üniversitemiz merkez yerleşke genişleme alanlarıyla ilgili çalışmalar devam etmektedir. Kayseri Üniversitesi merkez ve yedi ayrı ilçede olmak üzere toplam sekiz yerleşkede faaliyetlerini sürdürmektedir.

Kayseri Üniversitesinin 2020-2024 stratejik planında belirlenen misyon ve vizyonu aşağıda verilmiştir.

Misyon ve Vizyon

MİSYON

Kayseri Üniversitesi, uygulama ve proje odaklı, iş dünyası ile bütünleşen, bölgesel kalkınmaya katkı sağlayan ve nitelikli insan gücünü yetiştirerek toplumsal fayda oluşturan bir üniversitedir.

VİZYON

Uygulama odaklı öncü ve örnek bir üniversite olmak.

İletişim Bilgileri :

Adres : Mevlana Mahallesi 15 Temmuz Yerleşkesi Kümeevler No:5 38280
Talas / KAYSERİ

Telefon : +90 352 504 38 38 (Rektörlük Santral)

: +90 352 432 38 38 (Rektörlük Santral)

Faks : +90 352 504 38 37 (Rektörlük)

C. 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.

İdaremize ait muhasebe işlemleri, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak hazırlanan “*Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği*” çerçevesinde yürütülmektedir.

b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı

27/12/2014 tarihli ve 29218 Mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Detaylı Hesap Planları başlıklı 41 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği hükümleri çerçevesinde hazırlanan *Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği* 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 şekilde 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 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 artırılması için yapılan harcamalar veya verilen kıymetlerin toplamını ifade ederken kamu idareleri tarafından edinilen varlık ve hizmetler, bunların elde edilme maliyet bedelleriyle muhasebeleştirilir. Maliyet bedeli tespit edilemeyen varlık ve kaynakların değerlemesine ilişkin hükümler saklıdır. Söz konusu değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durumlar aşağıdaki gibidir.

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

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

b) Gerçeğe Uygun Değer:

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

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

c) İtibari Değer

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

d) İz Bedeli

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

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

e) Net Gerçekleşebilir Değer

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

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

7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR

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

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

Tebliğde ayrıca dayanıklı taşınırın her biri için 14.000 TL'yi, taşınmazlar için 34.000 TL'yi aşmayan duran varlıklar ile tutarına bakılmaksızın maddi olmayan duran varlıklar ve özel tükenmeye tabi varlıklar hesap gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranı %100 olarak belirlenmiştir.

8. 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 2021 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

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.

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 hesaplar	3.087.913,20
Vadeli hesaplar	0,00
Özel hesaplar	1.737.019,64
TOPLAM	4.824.932,84

Tek Hazine Kurumlar Hesabı Uygulamasına İlişkin Yönetmelik gereğince banka hesapları 135 Tek Hazine Kurumlar Hesabından Alacaklar Hesabında izlenmektedir.

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	697.062,21
Girişler	2.798.031,63
Kullanımlar	1.758.074,20
Kapanış Net Defter Değeri	1.737.019,64

2. PROJE ÖZEL HESABI

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

Türü	Tutar
Dış Finansman Kaynağından Dış Proje Kredisi olarak aktarılan tutarlar	0,00
Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler	482.809,06
Diğer Hibeler	0,00

Proje Özel Hesabı Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	255.145,82
Girişler	308.368,68
Kullanımlar	80.705,44
Kapanış Net Defter Değeri	482.809,06

3. MALİ DURAN VARLIKLAR

İdarenin, uzun vadeli amaçlarla veya yasal zorunluluklar nedeniyle diğer bir kurum veya işletmeye konulan sermaye tutarları, yatırılan sermaye payına göre mali kuruluşlar, mal ve hizmet üreten kuruluşlar ile döner sermayeli kuruluşlarının detayları (sahiplik oranları, kurum/kuruluş adları, tutarları) aşağıdaki gibidir.

	Sermaye Payı Oranı		
	%10'a Kadar Olanlar	%10-50 (Dahil) Arası Olanlar	%50'den Fazla Olanlar
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	0,00	0,00	0,00
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	13.000,00	0,00	0,00
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	0,00	0,00	0,00
Diğer Mali Duran Varlıklar	0,00	0,00	0,00
Sermaye Taahhütleri	0,00	0,00	0,00

4. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	5.077.914,25	10.305.441,99	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00	0,00
Binalar	60.978.550,00	128.555.938,70	19.388.485,23
Tesis, Makine ve Cihazlar	2.291.332,90	6.461.573,18	1.738.490,85
Taşıtlar	208.071,63	685.392,10	38.330,16
Demirbaşlar	12.536.525,50	19.881.767,29	10.348.885,81
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00	0,00	0,00
TOPLAM	81.092.394,28	165.890.113,26	31.514.192,05

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	3.849.108,46	0,00	6.456.333,53
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00	0,00
Binalar	0,00	0,00	128.555.938,70
TOPLAM	3.849.108,46	0,00	135.012.272,23

5. KARŞILIKLAR

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

Kıdem Tazminatı Karşılıkları	Tutar
Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	1.042.816,67
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
TOPLAM	1.042.816,67

6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

Mali Varlık / Yükümlülükler	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri
Hisse Senetleri	0,00	0,00
Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları	0,00	0,00
Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları	0,00	0,00
Menkul Varlıklar	0,00	0,00
Dış Borcun İkazından 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	13.000,00	13.000,00
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

7. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Nakit Akış Tablosu detaylıca raporun A bölümünde verilmiştir.

Hazır değerler nakit değişimi 2021 yılı için; dönem başı 6.448.444,03 TL, dönem sonu 349.430,00 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 6.099.014,03 TL tutarında azalmıştır.

Hazır değerler gurubunda yer alan hesaplar kur farkında yaşanan değişimler sonucu 164.480,50 TL olumlu etkilenmiştir.

8. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 188.130,31 TL, giderleri ise 23.649,81 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 164.480,50 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 255.658,36 TL, giderleri ise 23.649,82 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 232.008,54 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

9. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	0,00
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri (Kantin Kiraları)	88.064,62
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	0,00
Alınan Teminat Mektupları	817.991,00
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	10.100,00
TOPLAM	916.155,62

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	880.931,58
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	0,00



www.kayseri.edu.tr