



2018 YILI

MALI

TABLO SETİ

MALİ TABLO HAZIRLAMA REHBERİ	1
A. MALİ TABLO	3
1. BİLANÇO	4
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	5
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU	18
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	20
5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TAB.	21
B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	22
C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	23
1. MUHASEBE SİSTEMİ	23
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	23
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	23
c) Kayıt Esası	23
d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	23
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	24
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	24
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI	24
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	24
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	24
a) Maliyet Bedeli	24
b) Gerçeğe Uygun Değer:	25
c) İtibari Değer	25
d) İz Bedeli	25
e) Net Gerçekleşebilir Değer	25
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	26
8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ	26
9. KARŞILIKLAR	26
10. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	26
11. BAĞIŞLAR VE HİBELER	26
12. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	27
D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	27
1. BANKA BİLGİLERİ	27
2. PROJE ÖZEL HESABI	28
3. MALİ DURAN VARLIKLAR	28
4. MADDİ DURAN VARLIKLAR	29
a) Tahsisli Taşınmazlar	30

b)	Hizmet İmtiyaz Varlıkları	30
c)	Finansal Kiralama İle Edinilen Varlıklar	31
d)	Yapılmakta Olan Yatırımlar	31
5.	KARŞILIKLAR	31
6.	MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	32
7.	NAKİT AKIŞ TABLOSU	33
8.	ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	33
a)	Kur Farklarının Etkisi	33
b)	Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi	33
9.	TAAHHÜTLER	33
10.	KOŞULLU VARLIKLAR	33
a)	Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	34
11.	DİĞER NAZİM HESAPLAR	34

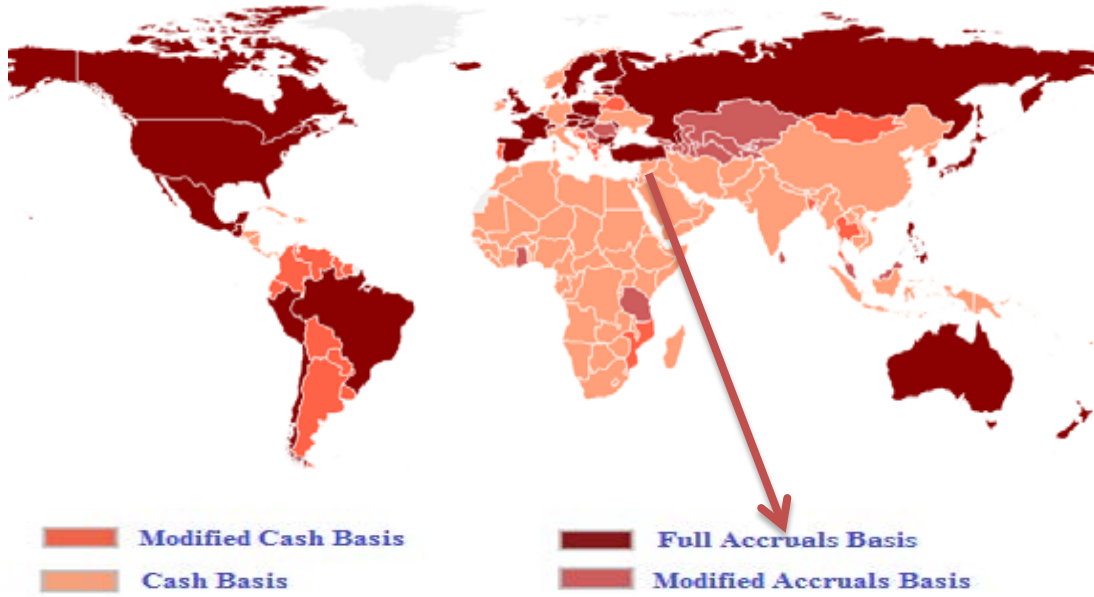
Giriş

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 49 uncu maddesinde muhasebe sisteminin karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve mali raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulup yönetilmesi hükme bağlanmıştır.

Aynı maddede yer alan hükümler doğrultusunda genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uluslararası standartlara uygun olarak uygulanacak muhasebe ve raporlama standartlarının belirlenmesi için Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu kurulmuş olup, Kurul tarafından günümüze kadar 30 adet Devlet Muhasebesi Standardı yayımlanmıştır.

Kurul tarafından belirlenen muhasebe ve raporlama standartları çerçevesinde kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak çerçeve hesap planı ile düzenlenecek raporların şekil, süre ve türlerine ilişkin hususların belirlendiği Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği 3/12/2014 tarihli ve 2014/7052 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yeniden yayımlanmış, standartlara uyum amacıyla 8/1/2018 tarihli ve 2018/11321 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla da kapsamlı bir değişiklik yapılmıştır.

Kurul tarafından yayımlanan 30 adet standardın biri tarım üçü mali araçlara ait olmak üzere toplam dört standardın dışındaki diğer standartlar Yönetmelik değişikliklerinde standartlara uyum çerçevesinde değerlendirilerek ihtiyaç duyulan düzenlemeler yapılmıştır. Bu çerçevede, ülkemiz tahakkuk esaslı muhasebe uygulayan ender ülkelerden birisi olmuş ve son değişikliklerle uluslararası kamu sektörü muhasebe standartlarına (IPSAS) uyum düzeyini %90 seviyesine çıkarmıştır.



Sources: OECD ve IMF, Blöndal ve Moretti (2016), Eurostat (2014)

Mali tablo seti; Yönetmeliğin 313 üncü maddesinde sayılan ve Yönetmelik ekinde yer alan Bilanço, Faaliyet Sonuçları Tablosu, Nakit Akış Tablosu, Öz kaynak Değişim Tablosu ve Bütçelenen ve Gerçekleşen Tutarların Karşılaştırma Tablosundan oluşan temel mali tablolar ile Önemli Muhasebe Politikaları ve Açıklayıcı Notlar Listesinden oluşmaktadır.

A. MALİ TABLOLAR

1. BİLANÇO

TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.66 Adı : YOZGAT BOZOK ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2018	
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
N Yılı 2018		N Yılı 2018	
1 DÖNEN VARLIKLAR	37.097.535,42	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	5.803.932,72
10 HAZİR DEĞERLER	4.128.674,01	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	4.016.510,81
100 KASA HESABI	6.462,24	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	329.180,90
102 BANKA HESABI	3.856.311,83	333 EMANETLER HESABI	3.687.329,91
104 PROJE ÖZEL HESABI	265.899,94	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.781.862,36
12 FAALİYET ALACAKLARI	23.911.430,88	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.411.367,91
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	23.691.000,00	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	357.501,16
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	220.430,88	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD. ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	12.993,29
14 DİĞER ALACAKLAR	217.246,61	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	5.323,55
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	217.246,61	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	5.323,55
15 STOKLAR	3.803.064,31	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	236,00
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	3.803.064,31	397 SAYIM FAZLALARI HESABI	236,00
16 ÖN ÖDEMELER	5.036.795,43	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.988.874,89
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	5.036.795,43	43 DİĞER BORÇLAR	274.192,13
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	324,18	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	274.192,13
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI	324,18	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	2.696.257,48
		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	2.696.257,48
		48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	18.425,28
		480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	18.425,28
		5 ÖZ KAYNAKLAR	341.583.664,78
		50 NET DEĞER	208.033.567,77
		500 NET DEĞER HESABI	208.033.567,77
		51 DEĞER HAREKETLERİ	56.244,89
		519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	56.244,89
		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	134.154.637,40
		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	134.154.637,40
		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-660.785,28
		591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-660.785,28

TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.66 Adı : YOZGAT BOZOK ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2018	
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
N Yılı 2018		N Yılı 2018	
2 DURAN VARLIKLAR	313.278.936,97		
22 FAALİYET ALACAKLARI	316.651,15		
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	316.651,15		
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	471.175,00		
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	469.475,00		
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	1.700,00		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	312.502.456,51		
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	14.328.820,99		
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	30.302.962,32		
252 BİNALAR HESABI	74.264.363,06		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	60.513.663,00		
254 TAŞITLAR HESABI	3.158.240,03		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	40.879.891,80		
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-127.024.261,19		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	216.078.766,50		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00		
260 HAKLAR HESABI	1.967.081,25		
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI	329.220,00		
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2.296.301,25		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	-11.345,69		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	807.523,70		
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-818.869,39		
AKTİF TOPLAMI	350.376.472,39	PASİF TOPLAMI	350.376.472,39
Bilanço Dipnotları :			
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	4.822.901,63		
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	4.822.901,63		
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	8.492.549,86		
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	8.492.549,86		
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	1.306.854,80		
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	1.306.854,80		
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	508.800,33		
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	508.800,33		
998 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	19.018.861,05		
999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	19.018.861,05		

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.66

Adı : YOZGAT BOZOK ÜNİVERSİTESİ

Yılı : 2018

Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
630				GİDERLER HESABI	190.627.983,86	600				GELİRLER HESABI	189.991.888,69	
630	01			PERSONEL GİDERLERİ	99.256.878,92	600	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	8.794.611,64	
630	01	01		MEMURLAR	86.916.630,27	600	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	8.362.590,36	
630	01	01	01	Temel Maaşlar	30.560.978,40	600	03	01	01	Mal Satış Gelirleri	211.430,00	
630	01	01	01	Temel Maaşlar	5.712.746,63	600	03	01	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	8.175,00	
630	01	01	02	Taban Aylığı	24.848.231,77	600	03	01	02	Kitap,Yayın vb. Satış Gelirleri	2.255,00	
630	01	01	02	Zamlar ve Tazminatlar	26.492.063,45	600	03	01	99	Diğer Mal Satış Gelirleri	201.000,00	
630	01	01	02	Zamlar ve Tazminatlar	26.492.063,45	600	03	01	02	Hizmet Gelirleri	8.151.160,36	
630	01	01	03	Ödenekler	21.922.727,83	600	03	01	02	03	Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri	1.663,19
630	01	01	03	Ödenekler	21.922.727,83	600	03	01	02	29	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	4.067.244,31
630	01	01	04	Sosyal Haklar	1.319.311,06	600	03	01	02	31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	3.354.909,81
630	01	01	04	Sosyal Haklar	1.319.311,06	600	03	01	02	32	Yaz Okulu Gelirleri	672.094,66
630	01	01	05	Ek Çalışma Karşılıkları	6.621.549,53	600	03	01	02	55	Kültürel Hizmetlere İlişkin Gelirler	4.124,00
630	01	01	05	Ek Çalışma Karşılıkları	496.412,29	600	03	01	02	98	667 S. KHK Kapsamında Tahsil Edilen Eğitim-Öğretim Ücretleri	51.124,39
630	01	01	05	İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmetleri Görevlendirme Ücretleri Ek Ders Ücretleri	630,99	600	03	06		Kira Gelirleri	432.021,28	
630	01	01	05	Ek Çalışma Karşılıkları	6.124.506,25	600	03	06	01	Taşınmaz Kiraları	432.021,28	
630	01	02		SÖZLEŞMELİ PERSONEL	3.932.388,51	600	03	06	01	Lojman Kira Gelirleri	64.202,51	
630	01	02	01	Ücretler	3.880.935,68	600	03	06	01	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	367.818,77
630	01	02	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	2.220.585,95	600	04			Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	177.100.269,55	
630	01	02	01	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri	55.916,11	600	04	01		Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	84.789,18	
630	01	02	01	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri	1.583.433,62	600	04	01	01	Carı	84.789,18	
630	01	02	01	Yurtdışı Sözleşmeli Personelin Ücretleri	21.000,00	600	04	01	01	AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar	84.789,18	
630	01	02	03	Ödenekler	10.988,34	600	04	02		Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	173.455.000,00	
630	01	02	03	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ödenekleri	10.988,34	600	04	02	01	Carı	124.453.000,00	
630	01	02	04	Sosyal Haklar	40.464,49	600	04	02	01	01	Hazine yardımı	124.453.000,00

25/04/2019 09:47

Sayfa 1 / 13

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.66

Adı : YOZGAT BOZOK ÜNİVERSİTESİ

Yılı : 2018

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	01	02	04	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	25.941,18	600	04	02	02	Sermaye	49.002.000,00	
630	01	02	04	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	720,77	600	04	02	02	Hazine yardımı	49.002.000,00	
630	01	02	04	04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları	10.311,01	600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	1.438.856,55		
630	01	02	04	06	Yurtdışı Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları	3.491,53	600	04	04	01	Cari	1.438.856,55	
630	01	03			İŞÇİLER	7.710.326,73	600	04	04	01	01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	1.300.755,99
630	01	03	01		Ücretler	5.652.225,34	600	04	04	01	02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	138.100,56
630	01	03	01	01	Sürekli İşçilerin Ücretleri	5.652.225,34	600	04	05			Proje Yardımları	2.121.623,82
630	01	03	03		Sosyal Haklar	661.238,00	600	04	05	01		Cari	2.121.623,82
630	01	03	03	01	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	661.238,00	600	04	05	01	02	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	2.088.998,82
630	01	03	04		Fazla Mesailer	247.952,06	600	04	05	01	10	YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri	0,00
630	01	03	04	01	Sürekli İşçilerin Fazla Mesalleri	247.952,06	600	04	05	01	13	YÖK Burs Destekleri	32.625,00
630	01	03	05		Ödül ve İkramiyeler	873.421,31	600	05				Diğer Gelirler	3.922.050,57
630	01	03	05	01	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	873.421,31	600	05	01			Faiz Gelirleri	737.556,83
630	01	03	09		Diğer Ödemeler	275.490,02	600	05	01	09		Diğer Faizler	737.556,83
630	01	03	09	01	Sürekli İşçilerin Diğer Ödemeleri	275.490,02	600	05	01	09	01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	130,43
630	01	04			GEÇİCİ PERSONEL	474.053,29	600	05	01	09	03	Mevduat Faizleri	732.512,37
630	01	04	01		Ücretler	474.053,29	600	05	01	09	99	Diğer Faizler	4.914,03
630	01	04	01	05	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri	468.532,04	600	05	02			Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	1.526.171,20
630	01	04	01	06	Ders Ücreti Karşılığında Görevlendirilenlerin Ücretleri	3.390,00	600	05	02	06		Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	1.526.171,20
630	01	04	01	90	Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler	2.131,25	600	05	02	06	16	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı	1.526.171,20
630	01	05			Diğer Personel	223.480,12	600	05	03			Para Cezaları	124.332,44
630	01	05	01		Ücret ve Diğer Ödemeler	223.480,12	600	05	03	02		İdari Para Cezaları	124.332,44
630	01	05	01	04	Öğrenci Harçlıkları	223.480,12	600	05	03	02	99	Diğer İdari Para Cezaları	124.332,44
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	14.063.461,34	600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler	1.533.990,10

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.66

Adı : YOZGAT BOZOK ÜNİVERSİTESİ

Yılı : 2018

Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)		
630	02	01		Memurlar	11.504.188,28	600	05	09	01	Diğer Çeşitli Gelirler	1.533.990,10		
630	02	01	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	11.504.188,28	600	05	09	01	03	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları	590.000,00	
630	02	01	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	7.026.433,37	600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar	117.279,99
630	02	01	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	4.477.754,91	600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	826.710,11
630	02	02		Sözleşmeli Personel	828.424,55	600	11			Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	174.956,93		
630	02	02	04	İşsizlik Sigortası Fonuna	114.776,13	600	11	99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	174.956,93		
630	02	02	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna	114.776,13	600	11	99	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	174.956,93	
630	02	02	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	713.648,42	600	11	99	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	174.956,93	
630	02	02	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	685.852,93	600	25			Kamu İd Bedelsiz Olarak Alı Mali Ol Var El Edilen Gel	0,00	
630	02	02	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	27.795,49	600	25	01		Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel	0,00	
630	02	03		İşçiler	1.662.767,28	600	25	01	05	Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar	0,00		
630	02	03	04	İşsizlik Sigortası Fonuna	147.801,82	600	25	01	05	00	Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar	0,00	
630	02	03	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna	147.801,82	600	25	01	07	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	0,00	
630	02	03	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	1.514.965,46	600	25	01	07	00	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	0,00	
630	02	03	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	1.514.965,46	610				İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	24.690,11	
630	02	04		Geçici Personel	55.381,55	610	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	11.849,00		
630	02	04	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	55.381,55	610	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	11.849,00		
630	02	04	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	55.381,55	610	03	01	01	Mal Satış Gelirleri	0,00	
630	02	05		Diğer Personel	7.402,43	610	03	01	01	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	0,00	
630	02	05	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	7.402,43	610	03	01	02	Hizmet Gelirleri	11.849,00		
630	02	05	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	4.845,43	610	03	01	02	29	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	2.405,00
630	02	05	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	2.557,00	610	03	01	02	31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	9.444,00
630	02	99		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	5.297,25	610	05				12.841,11		
630	02	99	00	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	5.297,25	610	05	09			12.841,11		

25/04/2019 09:47

Sayfa 3 / 13

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.66

Adı : YOZGAT BOZOK ÜNİVERSİTESİ

Yılı : 2018

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	02	99	00	00	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	5.297,25	610	05	09	01			12.841,11
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	19.070.587,66	610	05	09	01	00		12.841,11
630	03	01			Üretim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	123.979,41							
630	03	01	09		Diğer Mal ve Malzeme Alımları	123.979,41							
630	03	01	09	01	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	123.979,41							
630	03	02			Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	12.315.305,31							
630	03	02	01		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	154.465,99							
630	03	02	01	01	Kırtasiye Alımları	9.381,00							
630	03	02	01	03	Periyodik Yayın Alımları	4.213,72							
630	03	02	01	05	Baskı ve Cilt Giderleri	138.551,27							
630	03	02	01	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	2.320,00							
630	03	02	02		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	62.384,45							
630	03	02	02	01	Su Alımları	62.384,45							
630	03	02	03		Enerji Alımları	7.543.065,97							
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları	2.316.369,00							
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	804.099,45							
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları	4.392.597,52							
630	03	02	03	90	Diğer Enerji Alımları	30.000,00							
630	03	02	04		Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	3.104.786,45							
630	03	02	04	01	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)	3.058.515,92							
630	03	02	04	02	İçecek Alımları	39.698,56							
630	03	02	04	90	Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	6.571,97							
630	03	02	05		Giyim ve Kuşam Alımları	4.250,00							
630	03	02	05	01	Giyecek Alımları (Kişisel kuşam ve donanım dahil)	4.250,00							
630	03	02	06		Özel Malzeme Alımları	21.259,18							
630	03	02	06	01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımları	3.198,98							
							NET GELİR TOPLAMI :					189.967.198,58	

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.66

Adı : YOZGAT BOZOK ÜNİVERSİTESİ

Yılı : 2018

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	02	06	03	Zirai Malzeme ve İlaç Alımları	5.428,00			
630	03	02	06	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	12.632,20			
630	03	02	07		Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Mal, Malzeme ve Hizmet Alımları	26.550,00			
630	03	02	07	05	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Hizmet Alım Giderleri	26.550,00			
630	03	02	09		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	1.398.543,27			
630	03	02	09	01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	5.734,89			
630	03	02	09	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	1.392.808,47			
630	03	03			Yolluklar	380.041,92			
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	246.497,88			
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	246.497,88			
630	03	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	123.359,88			
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	123.359,88			
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	10.184,16			
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	10.184,16			
630	03	04			Görev Giderleri	140.327,03			
630	03	04	02		Yasal Giderler	76.584,69			
630	03	04	02	04	Mahkeme Harç ve Giderleri	76.480,73			
630	03	04	02	90	Diğer Yasal Giderler	103,96			
630	03	04	03		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	5.631,94			
630	03	04	03	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	5.631,94			
630	03	04	09		Diğer Görev Giderleri	58.110,40			
630	03	04	09	06		58.110,40			
630	03	05			Hizmet Alımları	5.007.831,93			
630	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	3.390.171,16			

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.66

Adı : YOZGAT BOZOK ÜNİVERSİTESİ

Yılı : 2018

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	1.998.798,57							
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	1.391.372,59							
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri	66.806,68							
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri	779,54							
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	46.272,06							
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi)	11.197,12							
630	03	05	02	05	Uydu Haberleşme Giderleri	750,00							
630	03	05	02	90	Diğer Haberleşme Giderleri	7.807,96							
630	03	05	03		Taşıma Giderleri	78.206,50							
630	03	05	03	01	Taşımaya İlişkin Beslenme, Barındırma Giderleri	19.000,00							
630	03	05	03	03	Yük Taşıma Giderleri	59.206,50							
630	03	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler	191.625,14							
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	131.370,19							
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri	40.983,00							
630	03	05	04	90	Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler	19.271,95							
630	03	05	05		Kiralar	145.392,60							
630	03	05	05	02	Taşıt Kiralaması Giderleri	16.875,00							
630	03	05	05	06	Lojman Kiralama Giderleri	74.450,00							
630	03	05	05	90	Diğer Kiralama Giderleri	54.067,60							
630	03	05	07		Yargılama Giderleri	1.310,40							
630	03	05	07	90	Diğer Yargılama Giderleri	1.310,40							
630	03	05	09		Diğer Hizmet Alımları	1.134.319,45							
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma Giderleri	13.158,82							
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları	1.121.160,63							
630	03	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri	3.830,25							
630	03	06	01		Temsil Giderleri	3.830,25							
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	3.830,25							
630	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	699.063,64							

25/04/2019 09:47

Sayfa 6 / 13

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.66

Adı : YOZGAT BOZOK ÜNİVERSİTESİ

Yılı : 2018

Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	07	01	Menkul Mal Alım Giderleri	68.017,15			
630	03	07	01 02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	817,15			
630	03	07	01 90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	67.200,00			
630	03	07	02	Gayri Maddi Hak Alımları	70.386,70			
630	03	07	02 01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	70.386,70			
630	03	07	03	Bakım ve Onarım Giderleri	560.659,79			
630	03	07	03 02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	145.953,23			
630	03	07	03 03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	179.128,34			
630	03	07	03 04	İş Makinası Onarım Giderleri	7.946,12			
630	03	07	03 90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	227.632,10			
630	03	08		Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	400.208,17			
630	03	08	01	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	390.173,45			
630	03	08	01 01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	178.918,71			
630	03	08	01 02	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri	163.790,98			
630	03	08	01 90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	47.463,76			
630	03	08	09	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	10.034,72			
630	03	08	09 01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	10.034,72			
630	05			Cari Transferler	3.466.674,44			
630	05	01		Görev Zararları	1.868.000,00			
630	05	01	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	1.868.000,00			
630	05	01	02 05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	1.868.000,00			
630	05	02		Hazine Yardımları	763.000,00			
630	05	02	09	Diğer Hazine Yardımları	763.000,00			
630	05	02	09 20	Üniversite Döner Sermaye Bütçelerine	763.000,00			
630	05	03		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	435.779,42			

25/04/2019 09:47

Sayfa 7 / 13

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.66

Adı : YOZGAT BOZOK ÜNİVERSİTESİ

Yılı : 2018

Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	05	03	01	Kapalı Alanlar İçin Kuruluşlara	435.779,42			
630	05	03	01	05 Memurların Öğle Yemeğine Yardım	435.779,42			
630	05	04		Hane Halkına Yapılan Transferler	399.895,02			
630	05	04	01	Burslar ve Harçlıklar	44.350,00			
630	05	04	01	01 Yurtiçi Burslar ve Harçlıklar	44.350,00			
630	05	04	09	Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	355.545,02			
630	05	04	09	01 Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	355.545,02			
630	11			Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	76.228,10			
630	11	99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	76.228,10			
630	11	99	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	76.228,10			
630	11	99	00	00 Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	76.228,10			
630	12			Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	15.518,82			
630	12	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.197,65			
630	12	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	6.197,65			
630	12	03	01	02 Hizmet Gelirleri	6.197,65			
630	12	05		Diğer Gelirler	9.321,17			
630	12	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	9.321,17			
630	12	05	09	01 Diğer Çeşitli Gelirler	9.321,17			
630	13			Amortisman Giderleri	48.410.851,86			
630	13	01		Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	48.005.590,03			
630	13	01	01	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	964.663,81			
630	13	01	01	00 Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	964.663,81			
630	13	01	02	Binaların Amortisman Giderleri	18.633.709,58			

25/04/2019 09:47

Sayfa 8 / 13

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.66

Adı : YOZGAT BOZOK ÜNİVERSİTESİ

Yılı : 2018

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	13	01	02	00	Binaların Amortisman Giderleri	18.633.709,58							
630	13	01	03		Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	20.660.757,12							
630	13	01	03	00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	20.660.757,12							
630	13	01	04		Taşıtların Amortisman Giderleri	308.901,91							
630	13	01	04	00	Taşıtların Amortisman Giderleri	308.901,91							
630	13	01	05		Demirbaşların Amortisman Giderleri	7.437.557,61							
630	13	01	05	00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	7.437.557,61							
630	13	02			Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	302.296,10							
630	13	02	01		Hakların Amortisman Giderleri	302.296,10							
630	13	02	01	00	Hakların Amortisman Giderleri	302.296,10							
630	13	03			Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	102.965,73							
630	13	03	02		Elden Çıkarılacak Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	102.965,73							
630	13	03	02	00	Elden Çıkarılacak Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	102.965,73							
630	14				İk Madde ve Malzeme Giderleri	3.404.605,19							
630	14	01			Kırtasiye Malzemeleri	755.435,69							
630	14	01	00		Kırtasiye Malzemeleri	755.435,69							
630	14	01	00	00	Kırtasiye Malzemeleri	755.435,69							
630	14	02			Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	44.997,69							
630	14	02	00		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	44.997,69							
630	14	02	00	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	44.997,69							
630	14	03			Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	885.329,88							
630	14	03	00		Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	885.329,88							
630	14	03	00	00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	885.329,88							

25/04/2019 09:47

Sayfa 9 / 13

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.66

Adı : YOZGAT BOZOK ÜNİVERSİTESİ

Yılı : 2018

Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
630	14	04		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	76.459,87							
630	14	04	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	76.459,87							
630	14	04	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	76.459,87							
630	14	05		Temizleme Ekipmanları	339.316,23							
630	14	05	00	Temizleme Ekipmanları	339.316,23							
630	14	05	00	Temizleme Ekipmanları	339.316,23							
630	14	06		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	189.602,93							
630	14	06	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	189.602,93							
630	14	06	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	189.602,93							
630	14	07		Yiyecek	4.400,25							
630	14	07	00	Yiyecek	4.400,25							
630	14	07	00	Yiyecek	4.400,25							
630	14	08		İçecek	33.170,60							
630	14	08	00	İçecek	33.170,60							
630	14	08	00	İçecek	33.170,60							
630	14	09		Canlı Hayvanlar	18.183,00							
630	14	09	00	Canlı Hayvanlar	18.183,00							
630	14	09	00	Canlı Hayvanlar	18.183,00							
630	14	10		Zirai Maddeler	18.190,42							
630	14	10	00	Zirai Maddeler	18.190,42							
630	14	10	00	Zirai Maddeler	18.190,42							
630	14	11		Yem	26.318,17							

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.66

Adı : YOZGAT BOZOK ÜNİVERSİTESİ

Yılı : 2018

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	14	11	00		Yem	26.318,17			
630	14	11	00	00	Yem	26.318,17			
630	14	12			Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	577.793,38			
630	14	12	00		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	577.793,38			
630	14	12	00	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	577.793,38			
630	14	13			Yedek Parçalar	257.584,58			
630	14	13	00		Yedek Parçalar	257.584,58			
630	14	13	00	00	Yedek Parçalar	257.584,58			
630	14	14			Nakil Vasıtaları Lastikleri	6.609,20			
630	14	14	00		Nakil Vasıtaları Lastikleri	6.609,20			
630	14	14	00	00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	6.609,20			
630	14	15			Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	11.325,80			
630	14	15	00		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	11.325,80			
630	14	15	00	00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	11.325,80			
630	14	16			Spor Malzemeleri Grubu	72.394,29			
630	14	16	00		Spor Malzemeleri Grubu	72.394,29			
630	14	16	00	00	Spor Malzemeleri Grubu	72.394,29			
630	14	17			Basınçlı Ekipmanlar	401,20			
630	14	17	00		Basınçlı Ekipmanlar	401,20			
630	14	17	00	00	Basınçlı Ekipmanlar	401,20			
630	14	99			Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	87.092,01			
630	14	99	00		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	87.092,01			

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.66

Adı : YOZGAT BOZOK ÜNİVERSİTESİ

Yılı : 2018

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 14 99 00 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	87.092,01			
630 15	Karşılık Giderleri	544.714,69			
630 15 04	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	544.714,69			
630 15 04 00	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	544.714,69			
630 15 04 00 00	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	544.714,69			
630 20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	5.677,05			
630 20 02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	5.677,05			
630 20 02 01	5018 S.K. Uyarınca Üst Yönetici Tarafından Silinenler	1.022,69			
630 20 02 01 00	5018 S.K. Uyarınca Üst Yönetici Tarafından Silinenler	1.022,69			
630 20 02 09	Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler	4.654,36			
630 20 02 09 90	Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Faizleri	1.303,04			
630 20 02 09 99	Diğer Mevzuat Gereğince Silinenler	3.351,32			
630 30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.252.874,94			
630 30 06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.252.874,94			
630 30 06 05	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	1.126.961,71			
630 30 06 05 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	928.842,78			
630 30 06 05 09	Diğer Giderler	198.118,93			
630 30 06 06	Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri	67.260,00			
630 30 06 06 03	Taşıma Giderleri	67.260,00			
630 30 06 07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	1.036.211,75			
630 30 06 07 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	885.033,10			
630 30 06 07 09	Diğer Giderler	151.178,65			
630 30 06 09	Diğer Sermaye Giderleri	22.441,48			
630 30 06 09 09	Diğer Sermaye Giderleri	22.441,48			
630 99	Diğer Giderler	59.910,85			

25/04/2019 09:47

Sayfa 12 / 13

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.66

Adı : YOZGAT BOZOK ÜNİVERSİTESİ

Yılı : 2018

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 99 99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	59.910,85			
630 99 99 00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	59.910,85			
630 99 99 00 00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	59.910,85			
GİDERLER TOPLAMI :		190.627.983,86			

GİDERLER TOPLAMI (A) 190.627.983,86

GELİRLER TOPLAMI (B) 189.991.888,69

İNDİRİM İADE/İSKONTO TOPLAMI (C) 24.690,11

NET GELİR (D= B- C)

189.967.198,58

FAALİYET SONUCU D - A

-660.785,28

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

2018 Yılı Nakit Akış Tablosu	
NAKİT AKIŞLARI	2018 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	185,077,547.47
Vergi Gelirleri	0.00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	8,781,888.54
Alınan Bağış ve Yardımlar	172,402,269.55
Faizler, Cezalar, Paylar	3,893,389.38
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0.00
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıktıları	138,170,388.2
Personel Giderleri	99,256,878.92
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	14,063,461.34
Mal ve Hizmet Giderleri	19,070,587.66
Faiz Giderleri	0.00
Cari Transferler	3,466,674.44
Sermaye Transferleri	0.00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2,252,874.94
Diğer Giderler	59,910.85
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	-444,047.89
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	47,351,207.2
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	2,822,040.6
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	2,822,040.6
Arazi ve Arsalar	0.00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	160,236.86
Binalar	271,940.55
Tesis, Makine ve Cihazlar	829,119.80
Taşıtlar	0.00
Demirbaşlar	1,556,291.20
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0.00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0.00
Yatırım Avansları	0.00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	4,452.14
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	61,869,640.6
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	3,988,921.12

Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	57,880,719.4
Arazi ve Arsalar	193,533.78
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0.00
Binalar	0.00
Tesis, Makine ve Cihazlar	14,915,350.88
Taşıtlar	0.00
Demirbaşlar	5,694,041.88
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0.00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	37,077,792.89
Yatırım Avansları	0.00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0.00
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-59,047,600.0
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	-11,696,392.8
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	456,359.44
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	456,359.44
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	4,034,044.0
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0.0
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0.00
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0.00
Tahviller	0.00
Bonolar	0.00
Diğer İç Mali Borçlar	0.00
Dış Mali Borçlar	0.00
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	4,034,044.03
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	3,577,684.6
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	-8,118,708.2
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0.0
M-) HAZİR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	-8,118,708.2
Kasa	3,017.17
Alınan Çekler	0.00
Banka	-7,970,448.46
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0.00
Proje Özel Hesabı	-151,276.89
Döviz	0.00
Döviz Gönderme Emirleri	0.00
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	0.00
Diğer Hazır Değerler	0.00
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0.00

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

31.12.2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Kurum Kodu 38.66		Bütçe Yılı : 2018				
Kurum Adı YOZGAT BOZOK ÜNİVERSİTESİ						
	ÖNCEKİ DÖNEM 2017			CARI DÖNEM 2018		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
NET DEĞER	180.389.978,18	4.761.650,59	185.151.628,77	185.151.628,77	22.881.939,00	208.033.567,77
A- Denge Kayıtları	27.391,88	0,00	27.391,88	27.391,88	0,00	27.391,88
B- Varlık Envanteri	116.000.649,52	365.078,76	116.365.728,28	116.365.728,28	1.745.014,97	118.110.743,25
C- Yükümlülük Envanteri	-1.724.338,89	0,00	-1.724.338,89	-1.724.338,89	0,00	-1.724.338,89
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Diğer	66.086.275,67	4.396.571,83	70.482.847,50	70.482.847,50	21.136.924,03	91.619.771,53
DEĞER HAREKETLERİ				0,00	56.244,89	56.244,89
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI	108.033.113,13	-4.250.859,82	103.782.253,31	155.291.561,43	-21.136.924,03	134.154.637,40
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI						
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	51.509.308,12	51.509.308,12	0,00	-660.785,28	-660.785,28
Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler						

26/04/2019 08:07

G.Y.M.Y. Örnek:23
Sayfa 1 / 2

31.12.2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Özkaynak Değişim Tablosu, alacak bakiyesi işleyiş kuralına göre doldurulmaktadır. Alacak ta meydana gelen artış ile alacak bakiyesi kalanları Pozitif (+); Borç ta meydana gelen artış ile Borç Bakiyesi Negatif (-) olarak tabloya işlenmektedir.

Dönem Başı Bakiyesi	Ait olduğu yılın AÇILIŞ FİŞLERİ ndeki (1 ve 2 nolu MİF ler) verilerden üretilmektedir.
Dönem Sonu Bakiyesi	Ait olduğu yılın KESİN MİZAN ından üretilmektedir.
Dönem İçi Hareketler	Ait olduğu yılın 1 ve 2 nolu MİF leri haricindeki Kesin Mizana yansıyan tüm verilerinden (veya Kesin Mizan ile AÇILIŞ FİŞLERİ (1 ve 2 nolu MİF ler) arasındaki farktan) üretilmektedir.
NET DEĞER	(A+B+C+Ç+D+E)
A- Denge Kayıtları	500.01 bakiyesi
B- Varlık Envanteri	500.02 bakiyesi
C- Yükümlülük Envanteri	500.03 bakiyesi
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	500.07 bakiyesi
D- Enflasyon Düzeltme Farkları	
E- Diğer	(500.01, 500.2. 500.03 VE 500.07 HARIÇ) bakiyesi
DEĞER HAREKETLERİ	51 li hesapların tamamının bakiyesi
YEDEKLER	54 lü hesapların tamamının bakiyesi
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI	570 bakiyesi
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI	580 bakiyesi
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	(590+591) hesapların bakiye toplamı

KBS den alınan Özkaynak Değişim Tablosundaki verilerin, yukarıda belirtildiği gibi teyidi yapıldıktan sonra kamuoyuna sunulması önem arz etmektedir.

5. BÜTÇELENEBEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

BÜTÇELENEBEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

Kurum Kodu 38.86		Bütçe Yılı : 2018	
Kurum Adı YOZGAT BOZOK 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	4.050.000,00	0,00	8.793.319,77
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	149.764.000,00	0,00	168.789.625,00
Diğer Gelirler	2.340.000,00	0,00	3.564.277,51
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	40.208,93
Toplam Tahsilatlar	156.154.000,00	0,00	181.107.013,35
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	75.810.000,00	99.580.657,65	99.251.357,67
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	10.444.000,00	14.096.134,00	14.063.461,34
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	17.640.000,00	26.104.431,01	20.951.363,41
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Canı Transferler	3.258.000,00	3.305.000,00	3.111.129,42
Sermaye Giderleri	49.002.000,00	63.481.065,30	56.552.200,07
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	156.154.000,00	206.567.287,96	193.929.511,91
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			0,93

G.Y.M.Y. Örnek:24

Sayfa 1 / 1

25/04/2019 09:20

B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

Üniversitemiz, Türkiye Cumhuriyeti Anayasasının 130. maddesi ile 2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanunu'nun 12. maddesinde sayılan görevlerin yerine getirilmesi için 5467 sayılı Kanun ile kurulmuştur. 17.03.2006 tarih ve 26111 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanarak yürürlüğe giren 5467 sayılı Kanun ve 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilat Kanununa eklenen yeni ek maddelerle kurulan 15 yeni üniversiteden biri olan Yozgat Bozok Üniversitesi'nde 2018 yılı itibari ile 12 Fakülte, 9 Meslek Yüksekokulu, 5 Yüksekokul, 1 Araştırma ve Uygulama Hastanesi, 3 Enstitü ve 11 Araştırma Merkezi bulunmaktadır ayrıca; üniversitemiz 849 öğretim elemanı, 13 yabancı uyruklu öğretim elemanı , 416 idari personel ve 165 sözleşmeli personel ile hizmet vermektedir.

Misyon:

Her açıdan emsalleriyle rekabet edebilecek yeterlilikte, sorumluluk bilinci yüksek, ahlaki değerleri özümsemiş bireyler yetiştirmek; bulunduğu bölgenin coğrafi ve stratejik konumunu dikkate alarak bölgeye sağlık, eğitim, sosyo-kültür ve ekonomi alanında katkı sağlayacak çalışmalar yürütmek, ülkemizin ve insanlığın geleceğine faydalı olacak eğitim ve araştırma faaliyetlerini sürdürmektir.

Vizyon:

Yüksek nitelikli eğitim, araştırma ve proje faaliyetleri yürüten, milli ve manevi değerlere sahip bireyler yetiştiren, mezunları tercih edilen, bölgesinin gelişimine yön veren, yenilikçi bir üniversite olmaktır.

Adres:

Bozok Üniversitesi Erdoğan Akdağ Kampüsü Atatürk Yolu 7. Km 66900 Yozgat

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.

İdareimize ait muhasebe işlemleri, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak hazırlanan Merkezi yönetim muhasebe yönetmeliği çerçevesinde yürütülmektedir.

b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı

27/12/2014 tarihli ve 29218 Mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Detaylı Hesap Planları başlıklı 41 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği hükümleri çerçevesinde hazırlanan Ortak Detaylı Hesap Planı muhasebe kayıtlarında kullanılmaktadır.

c) Kayıt Esası

Yönetmeliğe göre her türlü muhasebe işlemi çift taraflı kayıt sistemine göre kaydedilmekte, tahakkuk esası gereğince bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir 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 arttırılması için yapılan harcamalar veya verilen kıymetlerin toplamını ifade ederken kamu idareleri tarafından edinilen varlık ve hizmetler, bunların elde edilme maliyet bedelleriyle muhasebeleştirilir. Maliyet bedeli tespit edilemeyen varlık ve kaynakların değerlemesine ilişkin hükümler saklıdır. Söz konusu değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durumlar aşağıdaki gibidir.

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

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

b) Gerçeğe Uygun Değer:

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

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

c) İtibari Değer

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

d) İz Bedeli

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

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

e) Net Gerçekleşebilir Değer

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

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

7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR

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

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

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

8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre idarelerin yeni ürün ve teknolojiler oluşturması ya da mevcutların geliştirilmesi amacıyla yaptıkları giderler aktifleştirilir. Ancak bu geliştirme aşamasından önce araştırma için yapılan giderler aktifleştirilmeden doğrudan gider olarak kayıtlara alınır.

9. 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.

10. 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.

11. 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.

12. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

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

D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap	87.885,51
Vadeli hesap	0,00
Özel hesaplar	3.768.426,32
Toplam	3.856.311,83

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	3.259.548,92
Girişler	5.435.895,57
Kullanımlar	4.927.018,17
Kapanış Net Defter Değeri	3.768.426,32

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	265.899,94
Diğer Hibeler	0,00

Proje Özel Hesabı Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	318.448,00
Girişler	259.746,11
Kullanımlar	312.294,17
Kapanış Net Defter Değeri	265.899,94

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	0,00	0,00	469.475,00
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	0,00	0,00	1.700,00
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	14.135.287,21	14.328.820,99	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	30.090.552,32	30.302.952,32	3,973,719.05
Binalar	74.174.809,26	74,264,383.06	23,379,900.70
Tesis, Makine ve Cihazlar	46.473.484,24	57,933,366.87	57,933,366.87
Taşıtlar	3.158.240,03	1,852,984.10	1,852,984.10
Demirbaşlar	36.791.046,27	39,884,310.47	39,884,310.47
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	180.030.025,94	216,078,766.50	0,00
Toplam	384,853,445.27	390,013,811.00	127,024,281.19

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	14,328,820.99 ₺	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	30,302,952.32 ₺	0,00	0,00
Binalar	74,264,383.06 ₺	0,00	0,00
Toplam	118,896,156.37 ₺	0,00	0,00

b) Hizmet İmtiyaz Varlıkları

Model	Tutar
Yap-İşlet-Devret Modeli Kapsamındakiler	0,00
İşletme Hakkının Devri Modeli Kapsamındakiler	0,00

Hizmet imtiyaz Varlıklarına İlişkin Açıklanacak Asgari Bilgiler

- Sözleşme Süresi
- KÖİ Modeli Türü
- İnşa / İşletme Durumu
- Taahhüt Bilgileri
- Yatırım Tutarı
- Varlık Bilgileri
- Yükümlülük Bilgileri
- Borç Üstlenimi Bilgileri
- Verilen Garantiler Hakkında Bilgiler
- Diğer Bilgiler

c) Finansal Kiralama İle Edinilen Varlıklar

Yönetmeliğe göre Kamu Özel İşbirliği kapsamında Yap-Kirala-Devret Modeli kullanılarak edinilen varlıklar finansal kiralama işlemi olarak değerlendirilmekte olup, anılan modele göre yapılan sözleşmelere ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.,

Yap-Kirala-Devret Sözleşmelerine İlişkin Açıklanacak Asgari Bilgiler
<ul style="list-style-type: none">• Sözleşme Süresi• KÖİ Modeli Türü• İnşa / İşletme Durumu• Taahhüt Bilgileri• Yatırım Tutarı• Varlık Bilgileri• Yükümlülük Bilgileri• Borç Üstlenimi Bilgileri• Verilen Garantiler Hakkında Bilgiler• Diğer Bilgiler

d) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	11,761,344.65 ₺
Yapılmakta Olan Binalar	204,317,421.85 ₺
Yapılmakta Olan Tesisler	0,00
Toplam	216,078,766.50 ₺

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	544,714.69 ₺
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00

Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	2,151,542.79 ₺
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Toplam	2.696.257,48

6. 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 İkazından 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	375.000,00	469,475.00
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	1.700,00	1.700,00
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

7. NAKİT AKIŞ TABLOSU

- Nakit ve nakit benzeri varlıkları oluşturan unsurların dönem başı tutarı 12.043.666,94 TL ,dönem sonu tutarı 3.924.958,74 TL ve dönem içi değişim tutarları -8.118.708,2 TL tutarındadır.

Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 98.728,83 TL olumlu etkilenmiştir.

8. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 174.956,93 TL, giderleri ise 76.228,10 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 98.728,83 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 174.956,93 TL, giderleri ise 76.228,10 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 98.728,83 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

9.TAAHHÜTLER

İdarece gerçekleştirilen yapım işlerine ilişkin olarak sözleşme imzalandığı tarihte ilgili sözleşmedeki taahhüdün takibi hem de cari yılı aşan yüklenimlerde bütçeye yeterli ödeneğin konulabilmesi için gider taahhütleri hesabına kayıt yapılmakta, daha sonra her hakediş ödemesi (geçici kabul) sırasında gider taahhütleri hesabından ilgili kısım düşürülerek yatırım tutarı “Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına” kaydedilmektedir.YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI borç bakiyesi 216.078.766,50 TL GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI borç bakiyesi de 8.492.549,86 TL dir.

10.KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar

Tutar

Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri

Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri

Kişilere Ait Menkul Kıymetler

Alınan Teminat Mektupları

4.822.901,63

Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler

Toplam

4.822.901,63

a) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri (bakılacak)

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
-------------	-----------------	-----------------	--------------------	------------------------------

Arsa ve Araziler

Binalar

Toplam

11. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
----------------------	-------

Değerli Kağıt Ambarları

Zimmetle Verilen Değerli Kağıtlar

Yoldaki Değerli Kağıtlar

Özel Tahakkuklardan Alacaklar

Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar

1.306.854,8

Kullanılacak Dış Krediler

Risk Hesabı Alacakları

Genel Bütçe Dışı İdareler Teyitsiz Doğrudan Dış Proje Kullanımları

Doğrudan Dış Proje Kredilerinden Açılan Akreditifler

Kiraya Verilen Veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri



www.bozok.edu.tr