



MUŞ ALPARSLAN ÜNİVERSİTESİ

2021 Yılı Mali Tabloları-
Önemli Muhasebe
Politikaları-Açıklayıcı Notlar

MUŞ ALPARSLAN ÜNİVERSİTESİ MALİ TABLO REHBERİ

A. MALİ TABLOLAR	3
1. BİLANÇO	3
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	4
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	7
5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	8
B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	9
C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	10
1. MUHASEBE SİSTEMİ	10
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	10
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	10
c) Kayıt Esası	10
d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	11
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	11
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	11
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ ESASI	11
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	12
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	12
a) Maliyet Bedeli	12
b) Gerçeğe Uygun Değer:	12
c) İtibari Değer	13
d) İz Bedeli	13
e) Net Gerçekleşebilir Değer	13
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	13
8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ	14
9. KARŞILIKLAR	14
10. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	14
D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	15
1. BANKA BİLGİLERİ	15
2. PROJE ÖZEL HESABI	15
3. MADDİ DURAN VARLIKLAR	16
a) Tahsisli Taşınmazlar	17
b) Yapılmakta Olan Yatırımlar	17
4. KARŞILIKLAR	17
5. GELİRLER	18

6. GİDERLER	18
7. NAKİT AKIŞ TABLOSU	21
8. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	18
a) Kur Farklarının Etkisi	18
b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi	19
9. TAAHHÜTLER	19
10. KOŞULLU VARLIKLAR	20
a) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	20
11. DİĞER NAZIM HESAPLAR	21

A. MALİ TABLO ÖRNEKLERİ

1. BİLANÇO

MUŞ ALPARSLAN ÜNİVERSİTESİ 2021 YILI BİLANÇOSU

	Dipnot	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)			Dipnot	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)	
		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
AKTİF								PASİF							
I DÖNEM VARLIKLAR		45.147.603	93	59.411.586	14	41.148.256	25		III KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.958.464	94	2.074.373	16	3.304.626	29
A Hazır Değerler		11.776.884	28	12.792.016	89	22.327.426	97		A Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	0	0	0	0	0	0
102 BANKA HESABI		11.235.734	98	11.689.896	76	19.757.372	19		...						
104 PROJE ÖZEL HESABI		541.149	30	1.102.120	10	2.570.054	78		B Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0	0	0	0	0	0
B Menkul Kıymet ve Varlıklar		0	0	0	0	0	0		...						
...									C Faaliyet Borçları	191.297	91	230.275	69	276.286	72
C Faaliyet Alacakları		26.444.000	0	37.298.295	64	11.140.012	9		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	191.297	91	230.275	69	276.286	72
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		26.444.000	0	37.298.295	64	11.140.012	9		D Emanet Yabancı Kaynaklar	938.177	31	1.081.287	88	1.787.558	87
D Kurum Alacakları		0	0	0	0	0	0		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	672.306	60	794.580	95	913.270	55
...									333 EMANETLER HESABI	265.870	71	286.706	93	874.288	32
E Diğer Alacaklar		126.351	70	318.276	86	72.705	54		E Alınan Avanslar	0	0	0	0	0	0
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		126.351	70	318.276	86	72.705	54		...						
F Stoklar		4.293.752	30	5.876.130	90	3.850.216	55		F Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri	0	0	0	0	0	0
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		4.293.752	30	5.876.130	90	3.850.216	55		G Ödenecek Diğer Yükümlülükler	828.326	97	756.827	13	1.240.780	70
G Ön Ödemeler		2.506.615	65	3.126.865	88	3.757.895	10		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	741.262	71	655.878	64	1.121.127	98
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		2.506.615	65	3.126.865	88	3.757.895	10		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	80.574	77	92.603	91	109.782	15
H Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri		0	0	0	0	0	0		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD. ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	6.489	49	8.344	58	9.870	57
...									H Borç ve Gider Karşılıkları	0	0	0	0	0	0
I Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları		0	0	0	0	0	0		I Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	662	75	5.682	46	0	0
...									380 GELECEK AYLARA AIT GELİRLER HESABI	662	75	5.682	46	0	0
J Diğer Dönen Varlıklar		0	0	0	0	0	0		J Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0	0	0	0	0	0
...									...						
II DURAN VARLIKLAR		61.574.895	77	72.232.357	61	217.399.317	76		IV UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	49.355	74	7.492.143	88	7.883.053	66
A Menkul Kıymet ve Varlıklar		0	0	0	0	0	0		A Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	0	0	0	0	0	0
...									...						
B Faaliyet Alacakları		0	0	390.428	88	453.393	97		B Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0	0	0	0	0	0
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		0	0	390.428	88	453.393	97		C Faaliyet Borçları	0	0	0	0	0	0
C Kurum Alacakları		0	0	0	0	0	0		...						
...									D Diğer Borçlar	30.170	37	47.542	21	460.106	41
D Mali Duran Varlıklar		0	0	0	0	0	0		430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	30.170	37	47.542	21	460.106	41
...									E Alınan Avanslar	0	0	0	0	0	0
E Maddi Duran Varlıklar		61.574.895	77	71.841.928	73	216.945.923	79		...						
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI		259.873	50	259.873	50	259.873	50		G Borç ve Gider Karşılıkları	0	0	7.444.601	67	7.422.947	25
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		23.692.802	79	24.811.653	85	31.475.585	10		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIGI HESABI	0	0	7.444.601	67	7.422.947	25
252 BİNALAR HESABI		142.227.156	65	141.409.600	11	181.073.515	90		H Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	19.185	37	0	0	0	0
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		3.907.583	12	4.391.098	94	7.365.771	70		480 GELECEK YILLARA AIT GELİRLER HESABI	19.185	37	0	0	0	0
254 TAŞITLAR HESABI		2.370.818	29	2.370.818	29	2.370.818	29		I Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0	0	0	0	0	0
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		17.138.180	97	19.564.831	86	22.009.382	28		...						
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-158.164.342	98	-158.759.252	9	-57.587.799	12		V ÖZ KAYNAKLAR	104.714.679	20	122.077.426	71	247.359.894	6
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		30.142.823	43	37.793.304	27	29.978.776	4		A Net Değer	124.591.433	71	149.691.500	36	291.674.577	97
F Maddi Olmayan Duran Varlıklar		0	0	0	0	0	0		500 NET DEĞER HESABI	124.591.433	71	149.691.500	36	291.674.577	97
260 HAKLAR HESABI		282.531	36	790.825	92	335.793	32		B Değer Hareketleri	6.608	0	-199.165	15	-199.165	15
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-282.531	36	-790.825	92	-335.793	32		519 Değer Hareketleri, Sonuç Hesabı	6.608	0	-199.165	15	-199.165	15
G Özel Tükenemeye Tabi Varlıklar		0	0	0	0	0	0		C Yedekler	0	0	0	0	0	0
...									...						
H Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları		0	0	0	0	0	0		D Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	102.526.939	28	195.366.968	1	295.968.133	63
...									570 GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	102.526.939	28	195.366.968	1	295.968.133	63
I Diğer Duran Varlıklar		0	0	0	0	0	0		E Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	0	0	-238.355.649	17	-352.130.420	7
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR		324.327	36	715.562	35	738.504	34		580 GEÇMiŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI (-)	0	0	-238.355.649	17	-352.130.420	7
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-324.327	36	-715.562	35	-738.504	34		F Dönem Faaliyet Sonuçları	-122.410.301	97	15.573.772	66	12.046.767	68
									590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0	0	15.573.772	66	12.046.767	68
									591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-122.410.301	97	0	0	0	0
		106.722.499	70	131.643.943	75	258.547.574	1		PASİF TOPLAMI	106.722.499	70	131.643.943	75	258.547.574	1

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

MUŞ ALPARSLAN ÜNİVERSİTESİ 2021 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		Dipnot	GİDERİN TÜRÜ	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)	
	Kod.1	Kod.2			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	00	00		GİDERLER HESABI	122.446.388	87	140.749.262	33	171.104.650	80
630	01	00		PERSONEL GİDERLERİ	84.605.078	45	99.193.838	96	122.094.375	66
630	01	01		MEMURLAR	77.054.076	89	91.204.197	52	110.244.624	24
630	01	02		SÖZLEŞMELİ PERSONEL	728.893	98	647.301	47	387.144	08
630	01	03		İŞÇİLER	6.491.882	69	7.259.678	83	11.044.650	62
630	01	04		GEÇİCİ PERSONEL	330.224	89	82.661	14	117.953	72
630	02	00		SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	10.208.405	84	11.586.839	23	14.207.208	09
630	02	01		MEMURLAR	8.676.507	37	9.877.641	98	11.641.347	12
630	02	02		SÖZLEŞMELİ PERSONEL	158.572	34	139.481	80	147.641	45
630	02	03		İŞÇİLER	1.333.811	77	1.565.564	50	2.399.438	80
630	02	04		GEÇİCİ PERSONEL	39.514	36	4.150	95	18.780	72
630	03	00		ÜRETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMI	8.091.674	90	9.073.720	49	13.920.201	18
630	03	01		ÜRETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	648	00	00	00	00	00
630	03	02		TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	6.115.868	97	7.687.829	40	11.456.458	88
630	03	03		YOLLUKLAR	782.447	08	407.664	10	534.238	32
630	03	04		GÖREV GİDERLERİ	149.799	97	113.803	04	233.514	67
630	03	05		HİZMET ALIMLARI	613.771	03	393.772	53	1.416.371	87
630	03	06		TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	12.910	00	8.000	00	00	00
630	03	07		MENKUL MAL,GAYRİMADDİ HAK ALIM.BAKIM VE ONARIM GİD.	181.133	25	412.852	42	265.598	44
630	03	08		GAYRİMENKUL MAL BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	235.096	60	49.799	00	14.019	00
630	05	00		CARİ TRANSFERLER	1.722.104	38	1.868.107	20	2.178.956	45
630	05	01		GÖREV ZARARLARI	1.162.175	32	1.557.821	40	1.604.134	27
630	05	03		KAR AMACI GÜTMİYEN KUR. YAPILAN TRANSFERLER	425.579	06	141.778	65	364.568	54
630	05	04		HANE HALKINA YAPILAN TRANSFERLER	134.350	00	168.507	15	210.253	64
630	11	00		DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	185.030	92	207.352	13	475.295	50
630	11	01		DİĞER DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	00	00	184.449	97	475.295	50
630	11	99		DİĞER DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	185.030	92	22.902	16	00	00
630	13	00		AMORTİSMAN GİDERLERİ	9.966.336	28	12.432.105	42	12.954.679	20

Hesap Kodu	Yardımcı Hes.		Dipnot	GELİRİN TÜRÜ	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)	
	Kod.1	Kod.2			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	00	00		GELİRLER HESABI	138.038.224	27	152.801.002	02	197.896.509	74
600	03	00		TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	2.186.582	57	1.271.978	50	2.034.045	62
600	03	01		MAL VE HİZMET SATIŞ GELİRLERİ	1.048.416	89	616.263	18	986.038	20
600	03	06		KİRA GELİRLERİ	1.138.165	68	655.715	32	1.048.007	42
600	04	00		ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL BAĞIŞLAR	127.593.776	66	146.938.483	18	190.334.091	25
600	04	01		YURT DIŞINDAN ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	759.599	45	1.489.083	18	878.219	73
600	04	02		MERKEZİ YÖNETİM BÜTÇESİNE DAHİL İDARELERDEN ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	126.671.000	00	145.372.000	00	189.275.000	00
600	04	03		DİĞER İDARELERDEN ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	00	00	00	00	68.671	52
600	04	04		KURUMLARDAN VE KİŞİLERDEN ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	79.927	21	00	00	00	00
600	04	05		PROJE YARDIMLARI	83.250	00	77.400	00	112.200	00
600	05	00		DİĞER GELİRLER	7.778.573	41	4.050.505	79	3.503.388	36
600	05	01		FAİZ GELİRLERİ	731.079	53	456.014	69	482.378	54
600	05	00		PARA CEZALARI	19.870	48	9.889	07	16.694	24
600	05	09		DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	7.027.623	40	3.584.602	03	3.004.315	58
600	11	00		DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ	479.291	63	517.434	55	2.020.846	62
600	11	01		DÖVİZ MEVCUDUNUN DEĞERLEMESİNDEN OLUŞAN OLUMLU KUR FARKLARI	00	00	500.636	37	2.020.846	62
600	11	99		DİĞER DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ	479.291	63	16.798	18	00	00
600	25	00		KAMU İD BEDELSİZ OL AL MALİ OLMAYAN VAR EL EDİLEN GELİRLER	00	00	22.600	00	00	00
600	25	01		GENEL BÜTÇE KAP. KAMU İD. BEDELSİZ OL. AL. MALİ OLMAYAN VAR. EL. ED. GEL.	00	00	22.600	00	00	00
600	25	02		ÖZEL BÜTÇE KAP. KAMU İD. BEDELSİZ OL. AL. MALİ OLMAYAN VAR. EL. ED. GEL.	00	00	22.600	00	4.137	89
GELİRLER TOPLAMI (B)					119.760.433	25	138.038.224	27	197.896.509	74

İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ										
610	00	00		İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	18.062	74	4.972	01	15.797	62
610	03	00		TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	16.117	10	4.972	01	15.558	96
610	03	01		MAL VE HİZMET SATIŞ GELİRLERİ	11.693	37	2.593	06	9.648	59
610	03	06		KİRA GELİRLERİ	4.423	73	2.378	95	5.910	37
610	05	00		DİĞER GELİRLER	1.945	64	00	00	238	66

630	13	01	MADDİ DURAN VARLIKLAR AMORTİSMAN GİDERLERİ	9.392.152	72	12.096.312	10	12.203.251	38
630	13	02	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR AMORTİSMAN GİDERLERİ	508.294	56	335.793	32	751.427	82
630	13	03	DİĞER DURAN VARLIKLARIN AMORTİSMAN GİDERLERİ	65.889	00	00	00	00	00
630	14	00	İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	7.101.838	80	4.565.811	88	2.762.998	76
630	14	01	KIRTASIYE MALZEMELERİ	379.032	52	222.766	77	204.119	04
630	14	02	BESLENME,GIDA AMAÇLI VE MUTFAKTA KUL. TÜKETİM MALZ.	12.924	83	29.588	28	14.855	04
630	14	03	TIBBİ VE LABORATUVAR SARF MALZEMELERİ	251.520	88	62.444	77	47.555	25
630	14	04	YAKITLAR,YAKIT KATKILARI VE KATKI YAĞLARI	4.375.416	58	3.309.738	58	166.496	83
630	14	05	TEMİZLEME EKİPMANLARI	92.507	48	181.173	37	269.448	20
630	14	06	GİYECEKİ,MEFRUŞAT VE TUHAFİYE MALZEMELER	178.101	17	131.244	02	319.604	28
630	14	07	YİYECEK	22.538	80	19.272	63	21.724	50
630	14	08	İÇECEK	36.953	95	24.340	38	18.789	51
630	14	09	CANLI HAYVANLAR	00	00	8.784	80	00	00
630	14	10	ZİRAİ MADDELER	40.165	38	55.460	28	43.900	00
630	14	11	YEM	2.363	40	2.020	00	1.262	50
630	14	12	BAKIM ONARIM VE ÜRETİM MALZEMELERİ	785.863	91	241.274	83	615.339	69
630	14	13	YEDEK PARÇALAR	599.232	76	159.255	87	362.105	29
630	14	14	NAKİL VASITALARI LASTİKLERİ	21.094	86	37.572	25	36.702	72
630	14	15	DEĞİŞİM,BAĞIŞ VE SATIŞ AMAÇLI ALIMLAR	7.575	81	15.786	20	42.586	20
630	14	16	SPOR MALZEMELERİ GRUBU	36.506	67	7.552	00	2.269	90
630	14	17	BASINÇLI EKİPMANLAR	37.740	46	236	00	156.750	14
630	14	99	DİĞER TÜKETİM AMAÇLI MALZEMELER	222.299	34	57.300	85	439.489	67
630	15	00	KARŞILIK GİDERLERİ	288.072	54	00	00	842.624	89
630	15	04	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIKLARI	288.072	54	00	00	842.624	89
630	20	00	SİLİNER ALACAKLARDAN KAYNAKLANAN GİDERLER	224	53	577	76	384	06
630	20	01	GELİRLERDEN ALACAKLARDAN SİLİNERLER	00	00	577	76	00	00
630	20	02	KİŞİLERDEN ALACAKLARDAN SİLİNERLER	224	53	00	00	384	06
630	30	00	PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİDERLER	277.010	56	1.787.402	78	1.667.926	32
630	30	06	PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİDERLER	277.010	56	1.787.402	78	1.667.926	32
630	99	00	YUKARIDA TANIMLANAMAYAN DİĞER GİDERLER	611	67	33.506	48	00	69
630	99	99	YUKARIDA TANIMLANAMAYAN DİĞER GİDERLER	611	67	33.506	48	00	69
GİDERLER TOPLAMI (A)				122.446.388	87	140.749.262	33	171.104.650	80

610	5	9		DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	1.945	64	00	00	238	66
İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)					18.062	74	4.972	01	15.797	62
NET GELİR (D)=(B-C)					138.020.161	53	152.796.030	01	197.880.712	12
ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)					00	00	00	00	00	00
FAALİYET SONUCU [A-(D+E)] (+ / -)					15.573.772	66	12.046.767	68	26.776.061	32

G.Y.M.Y. Örnek:5

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

MUŞ ALPARSLAN ÜNİVERSİTESİ 2021 YILI NAKİT AKIŞ TABLOSU

NAKİT AKIŞLARI	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	126.719.084,3	178.414.764,7	174.533.067,2
Vergi Gelirleri	0,0	0,0	0,0
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.149.627,8	1.265.006,9	2.035.137,1
Alınan Bağış ve Yardımlar	116.766.776,7	173.072.483,2	169.002.091,3
Faizler, Cezalar, Paylar	7.802.679,8	4.077.274,7	3.495.838,9
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,0	0,0	0,0
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	104.865.608,0	123.497.704,1	153.945.910,5
Personel Giderleri	84.605.078,5	99.193.839,0	122.094.375,7
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	10.208.405,8	11.586.839,2	14.207.208,1
Mal ve Hizmet Giderleri	8.052.397,1	9.028.009,5	13.797.443,3
Faiz Giderleri	0,0	0,0	0,0
Cari Transferler	1.722.104,4	1.868.107,2	2.178.956,5
Sermaye Transferleri	0,0	0,0	0,0
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	277.010,6	1.787.402,8	1.667.926,3
Diğer Giderler	611,7	33.506,5	0,7
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	620.250,2	631.029,2	685.137,0
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	21.233.226,1	54.286.031,4	19.902.019,7
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15.868.202,9	43.092.663,0	2.881.212,8
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13.746.463,9	1.377.039,6	1.135.761,4
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	2.121.739,0	41.710.833,3	1.745.451,4
Arazi ve Arsalar	0,0	0,0	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0	11.517.136,0	0,0
Binalar	817.556,5	25.734.651,3	0,0
Tesis, Makine ve Cihazlar	302.222,1	3.163.056,2	824.808,6
Taşıtlar	0,0	-0,4	0,0
Demirbaşlar	1.001.960,4	1.295.990,2	920.642,8
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,0	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,0	0,0	0,0
Yatırım Avansları	0,0	0,0	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,0	0,0	0,0
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	0,0	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	4.790,0	0,0
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	35.892.295,2	89.910.361,3	40.385.362,9
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	22.424.348,2	3.916.937,2	3.948.486,7
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12.959.652,5	85.993.424,2	35.685.448,4
Arazi ve Arsalar	0,0	0,0	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	246.116,5	11.218.026,4	0,0
Binalar	0,0	25.892.181,3	0,0
Tesis, Makine ve Cihazlar	643.119,6	5.388.974,0	3.597.217,1
Taşıtlar	0,0	-0,4	0,0
Demirbaşlar	3.182.635,3	3.767.606,1	5.595.995,3
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,0	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	8.821.892,1	39.386.053,3	26.492.236,1
Yatırım Avansları	0,0	0,0	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	65.889,0	340.583,3	0,0
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,0	0,0	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	508.294,6	0,0	751.427,8
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-20.024.092,4	-46.817.698,3	-37.504.150,1
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	1.209.133,7	7.468.333,0	-17.602.130,4
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	629.254,3	-175.860,3	3.240.341,9
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	0,0
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	2.815.456,9
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	629.254,3	-175.860,3	424.885,0
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	346.765,6	1.581.134,3	1.332.680,9
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	0,0
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,0	0,0	0,0
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,0	0,0	0,0
Tahviller	0,0	0,0	0,0
Bonolar	0,0	0,0	0,0
Diğer İç Mali Borçlar	0,0	0,0	0,0
Dış Mali Borçlar	0,0	0,0	0,0
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	346.765,6	1.581.134,3	1.332.680,9
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	-282.488,7	1.756.994,7	-1.907.661,0
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	926.645,0	9.225.327,7	-19.509.791,4
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,0	0,0	0,0
M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	926.645,0	9.225.327,7	-19.509.791,4
Kasa	0,0	0,0	0,0
Alınan Çekler	0,0	0,0	0,0
Banka	659.934,9	8.067.475,4	-19.757.372,2
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,0	0,0	0,0
Proje Özel Hesabı	266.710,1	1.474.038,7	1.793.131,9
Döviz	0,0	-316.186,4	-1.545.551,1
Döviz Gönderme Emirleri	0,0	0,0	0,0
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	0,0	0,0	0,0
Diğer Hazır Değerler	0,0	0,0	0,0
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,0	0,0	0,0

Hazır değerler nakit değişimi 2021 yılı için; dönem başı 19.757.372,19 TL, dönem sonu 0,01 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 19.757.372,18 TL tutarındadır.
Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 1.545.551,10 TL olumlu etkilenmiştir.

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

MUŞ ALPARSLAN ÜNİVERSİTESİ 31.12.2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

	ÖNCEKİ DÖNEM			CARİ DÖNEM		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
MUHASEBE POLİTİKASINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER						
NET DEĞER	149.691.500,36	141.983.077,61	291.674.577,97	291.674.577,97	23.359.506,04	315.034.084,01
A- Denge Kayıtları	28.886,52	2.272.956,00	2.301.842,52	2.301.842,52	0,00	2.301.842,52
B- Varlık Envanteri	29.228.710,85	110.962.743,67	140.191.454,52	140.191.454,52	0,08	140.191.454,60
C- Yükümlülük Envanteri	-6.898.746,08	0,00	-6.898.746,08	-6.898.746,08	-726.555,96	-7.625.302,04
D- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E- Enflasyon Düzeltme Farkları						
F- Diğer	127.332.649,07	28.747.377,94	156.080.027,01	156.080.027,01	24.086.061,92	180.166.088,93
DEĞER HAREKETLERİ	-199.165,15	0,00	-199.165,15	-199.165,15	0,00	-199.165,15
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI	324.715.511,57	-28.747.377,94	295.968.133,63	445.585.339,34	-24.086.061,92	421.499.277,42
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI	-352.130.420,07	0,00	-352.130.420,07	-489.700.858,10	0,00	-489.700.858,10
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	12.046.767,68	12.046.767,68	0,00	26.776.061,32	26.776.061,32

5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

MUŞ ALPARSLAN ÜNİVERSİTESİ 2021 YILI BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU			
	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
TAHSİLATLAR			
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.665.000,00	0,00	2.041.970,96
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	173.145.000,00	0,00	168.055.200,00
Diğer Gelirler	1.889.000,00	0,00	3.275.446,08
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	15.797,62
Toplam Tahsilatlar	176.699.000,00	0,00	173.356.819,42
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	109.882.000,00	122.512.064,42	122.171.329,30
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	13.012.000,00	14.262.000,00	14.207.100,76
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	11.556.000,00	18.551.616,21	15.639.099,89
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	2.849.000,00	2.990.000,00	1.992.634,18
Sermaye Giderleri	39.400.000,00	51.302.000,00	37.047.605,51
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	176.699.000,00	209.617.680,63	191.057.769,64
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			0,91

B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

1) Adres

Muş Alparslan Üniversitesi Külliyesi, 49250 - Güzeltepe / MUŞ

Tel: 0436 249 49 49

Fax: 0436 249 13 18

2) Görevi (Misyon)

Nitelikli eğitim-öğretim ve bilimsel araştırma imkanları sunan, toplumsal sorunlara duyarlı, değişime açık, ürettiği bilgi ve yetiştirdiği insan gücüyle tercih edilen, bölgenin kültürel, ekonomik ve sosyal gelişimine katkı sağlayan bir üniversitedir.

3) Hedefi (Vizyon)

Üniversitemizin vizyonu, toplam kalite anlayışı çerçevesinde mevcut branşlarda nitelikli eğitim kalitesi ile araştırma ve proje faaliyetleri yürüten, insan emeğine önem veren, çevreye saygılı ve özellikle tarımda bölgesel kalkınmanın lokomotifidir.

4) Hukuki Yapısı

Muş Alparslan Üniversitesi; 5662 Sayılı “Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanununda ve Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elemanlarının Kadroları Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye Ekli Cetvellerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un” 29/05/2007 tarihinde Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmesiyle kurulan 17 üniversiteden biridir.

Muş Alparslan Üniversitesi bünyesinde; on fakülte (Eğitim Fakültesi, Fen Edebiyat Fakültesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, İletişim Fakültesi, İslami İlimler Fakültesi, Mühendislik-Mimarlık Fakültesi, Sağlık Bilimleri Fakültesi, Spor Bilimleri Fakültesi, Dış Hekimliği Fakültesi ve Uygulamalı Bilimler Fakültesi), iki enstitü (Fen Bilimleri Enstitüsü ve Sosyal Bilimler Enstitüsü) ve altı meslek yüksekokulu (Bulanık Meslek Yüksekokulu, Malazgirt Meslek Yüksekokulu, Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu, Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu, Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu ve Varto Meslek Yüksekokulu) yer almaktadır.

5) Görev ve Faaliyetleri

Anayasanın 130’uncu maddesi üniversitelerin temel görevini; “çağdaş eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde milletin ve ülkenin ihtiyaçlarına uygun insan gücü yetiştirmek amacı ile; ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapmak, ülkeye ve insanlığa hizmet etmek” biçiminde tanımlamış olup aynı madde üniversitelerin kamu tüzel kişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip olduğunu da

hüküm altına almıştır. Bu bağlamda Türkiye'de de 2000'li yılların başından bu yana kamu örgütlerinin etkin ve daha verimli hale getirilmesi için kapsamlı idari reformlar hayata geçirilmiştir. Bu çerçevede, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kamu idarelerinin kendi stratejik planlarını, performans programlarını ve faaliyet raporlarını hazırlamaları zorunlu hale getirilmiştir. Üniversitemiz 2018-2022 Stratejik Planında 5 amaç, 17 hedef ve bu hedefler doğrultusunda 49 faaliyet öngörülmüştür. Hazırlık çalışmalarında uzun bir istişare dönemi geçirilmiş, tüm birimlerin beklentilerini karşılamayı amaçlayan, bundan sonrası için akademik-idari birimlere yön vermeyi gaye edinen bir irade ortaya konulmuştur.

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 Özel Bütçe 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 gerçekleştirilir değer uygulamasına,
- 26'ncı maddesinde yer alan arsa ve arazilerin ayrı izlenmesine,
- 26'ncı 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'uncü 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 Bankası tarafından 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

Yönetmeliğın 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 değıştirmesi 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 senet, bono ve tahvillerin üzerinde yazılı olan değeri ifade ederek söz konusu ölçütün belirtilen menkul kıymetleri 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. 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.

D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap	0,00
Vadeli hesap	0,00
Özel hesaplar	0,01
Toplam	0,01

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	716.132,26
Girişler	1.975.639,12
Kullanımlar	2.691.771,37
Kapanış Net Defter Değeri	0,01

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
Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler	4.363.186,70
Proje Özel Hesabı Bilgileri	
	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	2.570.054,78
Girişler	2.927.535,48
Kullanımlar	1.134.403,56
Kapanış Net Defter Değeri	4.363.186,70

3. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	259.873,50	259.873,50	
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	31.475.585,10	31.475.585,10	9.357.308,53
Binalar	181.073.515,90	181.073.515,90	27.073.423,92
Tesis, Makine ve Cihazlar	7.365.771,70	10.133.519,17	6.246.701,31
Taşıtlar	2.370.818,29	2.370.818,29	1.749.471,06
Demirbaşlar	22.009.382,38	26.603.184,18	25.273.796,03
Yapılmakta Olan Yatırımlar	29.978.776,04	56.471.012,13	
Toplam	274.533.722,91	308.387.508,27	69.700.700,85

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	259.873,50	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	31.475.585,10	0,00	0,00
Binalar	181.073.515,90	0,00	0,00
Toplam	212.808.974,50	0,00	0,00

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	4.588.770,63
Yapılmakta Olan Binalar	51.882.241,50
Yapılmakta Olan Tesisler	0,00
Toplam	56.471.012,13

4. KARŞILIKLAR

Kıdem Tazminatı Karşılıkları	Tutar
Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	76.953,64
Toplam	76.953,64

5. GELİRLER

	Tutar
Yurtdışından Alınan Bağışlar	137.073,28
Merkezi Yönetim Bütçesine dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	190.334.091,25
Proje Yardımları	112.200,00
Toplam	190.583.364,53

6. GİDERLER

	Tutar
Hizmet Alımları	1.416.371,87
Cari transferler	3.475.756,45
Toplam	4.892.128,32

7. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Hazır değerler nakit değişimi 2021 yılı için; dönem başı 19.757.372,19 TL, dönem sonu 0,01 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 19.757.372,18 TL tutarındadır.

Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 1.545.551,10 TL olumlu etkilenmiştir.

8. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 2.020.846,62₺, giderleri ise 475.295,50₺ olup, kur farklarının öz kaynaklara 1.545.551,12₺ olumlu etkisi bulunmaktadır.

b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 2.020.846,62₺, giderleri ise 475.295,50₺ olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 1.545.551,12₺ olumlu etkisi bulunmaktadır.

9. TAAHHÜTLER

Proje No	Proje Adı	Karakteristik	Başlama Bitiş Yılı	Proje Tutarı (KDV Dahil)	2021 Yılı Yatırımı	2021 Sonu Harcama
2009HO3152561	Kampüs Altyapısı	Çevre Düzenlemesi, Doğalgaz Dönüşümü, Elektrik Hattı, Kampüs İçi Yol, Kanalizasyon Hattı, Peyzaj	2020-2023	1.881.385	2.000.000	1.721.949
2009H031067	Malazgirt MYO	4.215 m2	2021-2022	22.831.820	5.000.000	3.870.412
2009H031067	İslami İlimler Fakültesi	14.000 m2	2020-2021	29.475.729	16.950.000	16.527.350
2010H051271	Açık Spor Tesisleri	Açık Tenis Kortu (2 Adet), Basketbol Sh. (1 Adet), Tri. Sen. At. Pis. Futbol Sh. (3.000 Sey. Kap.) BESYO (3.500m2)	2020-2022	24.123.920	5.000.000	4.419.428
2021H03168306	Muhtelif İşler	Bakım Onarım, BİT, Kesin Hesap, Makine-Teçhizat, T-14 (1 adet)	2021-2021	11.802.000	11.802.000	6.872.985
2021H03168304	Yayın Alımı	Basılı Yayın Alımı- Elektronik Yayın Alımı	2021-2021	750.000	750.000	70.466
2010K121312	Merkezi Araştırma Laboratuvarı	Makine-Teçhizat, Teknolojik Araştırma	2010-2021	1.000.000	1.000.000	960.641
2021H03168302	Çeşitli Ünitelerin Etüd ve Projesi	Etüd - Proje	2021-2021	200.000	200.000	76.644
2020K12152015	İhtisaslaşma Projesi	Makine-Teçhizat Alımı	2020-2024	15.000.000	3.000.000	2.504.308

10. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	255.716,80
Alınan Teminat Mektupları	7.892.957,60
Toplam	8.148.674,40

a) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri

Sözleşmeler	Sözleşme Tutarı	Sözleşme Süresi	Yıllık Kira Tutarı	Kiralanan Varlıkların Değeri
Binalar	573.352,00		286.676,00	3.916.871,17
Merkezi Derslikler 1. Etap Kantini	172.000,00	2	86.000,00	2.101.875,00
Merkezi Derslikler 1. Etap Fotokopi Odası	30.650,00	2	15.325,00	68.400,00
Merkezi Derslikler 2. Etap Kantini	171.400,00	2	85.700,00	734.131,50
Kütüphane Binası Kantini	68.000,00	2	34.000,00	261.050,00
Sağlık Bilimleri Fakültesi Kantini	34.200,00	2	17.100,00	111.477,75
Malazgirt MYO Kantini	20.450,00	2	10.225,00	55.566,00
Bulanık MYO Kantini	8.200,00	2	4.100,00	-
Çarşı Fırın	13.800,00	2	6.900,00	251.400,00
Çarşı Çiğköfte	4.702,00	2	2.351,00	15.335,40
Çarşı Kırtasiye	10.850,00	2	5.425,00	39.704,44
Çarşı Market	11.700,00	2	5.850,00	39.704,44
Çarşı Kafeterya	18.200,00	2	9.100,00	198.522,20
Çarşı Seyahat Acentası	9.200,00	2	4.600,00	39.704,44

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.

11. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	639.818,13
Kiraya Verilen Veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri	4.123.199,35
Diğer Nazım Hesaplar	4.378.916,15