



# TRABZON ÜNİVERSİTESİ

## 2018 YILI MALİ TABLOLARI

NİSAN 2019

---

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

16.	BAĞIŞLAR VE HİBELER	17
17.	RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	17
C.	MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	18
1.	BANKA BİLGİLERİ	18
2.	DİĞER NAZIM HESAPLAR	18

# 1. BİLANÇO

Kurum Kodu : 39.26

Adı : TRABZON ÜNİVERSİTESİ

## TABLO 1.12 BİLANÇO

Yıl : 2018

AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2018	PASİF HESAPLAR	N Yılı 2018
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>3.598.827,74</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>468.585,96</b>
<b>10 HAZIR DEĞERLER</b>	<b>508.472,70</b>	<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>39.065,34</b>
102 BANKA HESABI	1.067.950,30	333 EMANETLER HESABI	39.065,34
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-559.477,60	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>429.520,62</b>
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>451.000,00</b>	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	425.544,19
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	451.000,00	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	3.976,43
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>5.662,84</b>	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>3.130.241,78</b>
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	5.662,84	<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>3.130.241,78</b>
<b>15 STOKLAR</b>	<b>898.987,11</b>	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	3.130.241,78
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	898.987,11		
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>	<b>1.734.705,09</b>		
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.734.705,09		
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>3.598.827,74</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>3.598.827,74</b>
<b>Bilanço Dipnotları :</b>			
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	1.248.270,27		
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	1.248.270,27		

## 2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

TRABZON ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		Dipnot	GİDERİN TÜRÜ	2016		2017		2018		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		TL	Kr			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	1			Personel Giderleri					9.526.205	89	600	3			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri					1.087.626	15
630	1	1		Memurlar					9.210.864	31	600	3	1		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri					637.399	85
630	1	2		Sözleşmeli Personel					276.266	81	600	3	6		Kira Gelirleri					450.226	30
630	1	4		Geçici Personel					39.074	77	600	4			Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler					12.620.400	0
630	2			Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri					1.278.962	90	600	4	2		Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve					12.531.600	
630	2	1		Memurlar					1.215.380	33	600	4	5		Proje Yardımları					88.800	
630	2	2		Sözleşmeli Personel					55.261	13	600	5			Diğer Gelirler					1.226.998	24
630	2	4		Geçici Personel					8.321	44	600	5	1		Faiz Gelirleri					108.837	17
630	3			Mal ve Hizmet Alım Giderleri					752.136	99	600	5	9		Diğer Çeşitli Gelirler					1.118.161	7
630	3	2		Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları					485.978	69	<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>									14.935.024	39
630	3	3		Yolluklar					83.310	74	<b>İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ</b>										
630	3	5		Hizmet Alımları					12.078	96	610	3			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri					60.803	32
630	3	6		Temsil ve Tanıtım Giderleri					14.995	12	610	3	1		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri					1.027	
630	3	7		Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri					67.824	60	610	3	6		Kira Gelirleri					59.776	32
630	3	8		Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri					87.048	88	610	4	5								
630	12			Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler					7.984	25	610	5									
630	14			İlk Madde ve Malzeme Giderleri					178.689	24	610	5	9								
630	14	4		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağları					140.500	36	<b>İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)</b>									60.803	32
630	14	5		Temizleme Ekipmanları					4.147	88	<b>NET GELİR (D=B-C)</b>									14.874.221	7
630	14	12		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri					4.999	66	<b>ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)</b>					0	0	0	0	0	0
630	99			Diğer Giderler						2	<b>FAALİYET SONUCU [A-(D+E)] (+ / -)</b>									3.130.241	78
630	99	99		Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler						2											
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>									11.743.979	29											

### 3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

#### 2018 Yılı Nakit Akış Tablosu

NAKİT AKIŞLARI	2018 YILI
<b>FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>	
<b>A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri</b>	<b>14.409.573,98</b>
Vergi Gelirleri	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.026.822,83
Alınan Bağış ve Yardımlar	12.169.400,00
Faizler, Cezalar, Paylar	1.213.351,15
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,00
<b>B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıktıları</b>	<b>11.557.305,80</b>
Personel Giderleri	9.526.205,89
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	1.278.962,90
Mal ve Hizmet Giderleri	752.136,99
Faiz Giderleri	0,00
Cari Transferler	0,00
Sermaye Transferleri	0,00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0,00
Diğer Giderler	0,02
<b>C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>	<b>1.734.705,09</b>
<b>D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)</b>	<b>1.117.563,09</b>
<b>YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>	
<b>E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri</b>	<b>0,00</b>
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00
Arazi ve Arsalar	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00
Binalar	0,00
Tesis, Makine ve Cihazlar	0,00
Taşıtlar	0,00
Demirbaşlar	0,00
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00
Yatırım Avansları	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00
<b>F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları</b>	<b>1.077.676,35</b>
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	1.077.676,35
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	0,00
Arazi ve Arsalar	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00
Binalar	0,00
Tesis, Makine ve Cihazlar	0,00
Taşıtlar	0,00
Demirbaşlar	0,00
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00
Yatırım Avansları	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	0,00
<b>G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)</b>	<b>-1.077.676,35</b>
<b>H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)</b>	<b>39.886,74</b>
<b>FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>	
<b>I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>	<b>0,00</b>
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00
<b>J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları</b>	<b>468.585,96</b>
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00
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	468.585,96
<b>K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)</b>	<b>468.585,96</b>
<b>L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)</b>	<b>508.472,70</b>
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,00
<b>M-) HAZİR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ</b>	<b>508.472,70</b>
Kasa	0,00
Alınan Çekler	0,00
Banka	1.067.950,30
Verilen çekler ve Gönderme Emirleri	-559.477,60
Proje Özel Hesabı	0,00
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

### 3. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Kurum Kodu 39.26

Bütçe Yılı : 2018

Kurum Adı TRABZON ÜNİVERSİTESİ 31.12.2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

	ÖNCEKİ DÖNEM 2017			CARİ DÖNEM 2018		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
NET DEĞER						
A- Denge Kayıtları						
B- Varlık Envanteri						
C- Yükümlülük Envanteri						
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar						
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Diğer						
DEĞER HAREKETLERİ						
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI						
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI				0,00	3.130.241,78	3.130.241,78
<b>Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler</b>						

#### 4. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

Kurum Kodu 39.26

Bütçe Yılı : 2018

Kurum Adı TRABZON ÜNİVERSİTESİ

#### 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	0,00	0,00	1.087.626,15
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	0,00	0,00	12.169.400,00
Diğer Gelirler	0,00	0,00	1.221.335,39
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	60.803,32
Toplam Tahsilatlar	0,00	0,00	14.417.558,22
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	0,00	9.877.700,00	9.526.205,89
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0,00	1.344.300,00	1.278.962,90
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	0,00	2.159.700,00	1.829.813,35
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	0,00	0,00	0,00
Sermaye Giderleri	0,00	0,00	0,00
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	0,00	13.381.700,00	12.634.982,14
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			1,14

G.Y.M.Y. Örnek:24



## A. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

Kamu idaresinin hukuki yapısı ve faaliyet alanı Aşağıda detaylı olarak verilmiştir.

Rektör Prof. Dr. EMİN AŞIKKUTLU

Adres : Trabzon Üniversitesi Rektörlüğü, Söğütlü Mah. Adnan Kahveci Bulvarı  
61335- Akçaabat- Trabzon Telefon : 0 462 377 71 76

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik' in "Ek-1: Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Şekli"nde yer alan "Kamu idareleri misyon ve vizyon alt bölümüne ilk stratejik planlarını hazırladıkları yıldan itibaren yer verirler." hükmü gereği ve stratejik plan çalışmalarımız henüz başlamadığından dolayı Üniversitemizin misyon ve vizyonu belirtilmemiştir.

Türkiye'de Yükseköğretim T.C. Anayasası'nın 130. ve 131. maddeleri ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ile düzenlenmektedir. 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun amacı; yükseköğretimle ilgili amaç ve ilkeleri belirlemek ve bütün yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayım, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile ilgili esasları bir bütünlük içinde düzenlemektir.

İlgili Kanunun 12. maddesi uyarınca; yükseköğretim kurumlarının görevleri;

a. Çağdaş uygarlık ve eğitim - öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim - öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,

b. Kendi ihtisas gücü ve maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insan gücü yetiştirmek,

c. Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamuoyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

d. Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

e. Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına

önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

f. Eğitim - öğretim seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

g. Yörelereindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

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

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

Bir yükseköğretim kurumu olan Trabzon Üniversitesi bu görevleri yerine getirmek amacıyla 18 Mayıs 2018 tarih ve 30425 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7141 sayılı kanunla Trabzon Üniversitesi adı altında kurulmuştur.

Üniversitemiz akademik birimlerinin kuruluş aşamalarını gösterir cetvel ekte sunulmuştur.

BİRİM ADI		KURULUŞ TARİHİ	AÇIKLAMA
Enstitü	Lisansüstü Eğitim Enstitüsü	1/2/2010 tarihli ve 2010/103 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Üniversiteye bağlı olarak Eğitim Bilimleri Enstitüsü kurulmuştur.	18.05.2018 tarihli ve 30425 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7141 sayılı kanun ile bağlantısı değiştirilerek Trabzon Üniversitesi Rektörlüğüne bağlanması ve adı değişerek Lisansüstü Eğitim Enstitüsü kurulmuştur.
	Fatih Eğitim Fakültesi	*Fatih Eğitim Fakültesi'nin çekirdeğini 1963-1964 eğitim-öğretim yılında açılan iki yıllık Fatih Eğitim Enstitüsü oluşturur.	* 1978 yılında eğitim süresi dört yıla çıkarılarak Fatih Yüksek Öğretmen Okulu adını almıştır. * 11 Kasım 1981 tarih ve 2547 sayılı kanun hükmünde kararname ile "Fatih Eğitim Fakültesi" adıyla KTÜ bünyesine alınmıştır. * 18.05.2018 tarihli ve 30425 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7141 sayılı kanun ile Trabzon Üniversitesi'ne bağlanmıştır.
Fakülteler	Güzel Sanatlar Fakültesi	KTÜ Rektörlüğüne bağlı olarak Milli Eğitim Bakanlığının 2/1/2004 tarihli ve 44 sayılı yazısı üzerine, 28/3/1983 tarihli ve 2809 sayılı Kanunun değişik ek 30 uncu maddesine göre, Bakanlar Kurulu'nca 16/2/2004 tarihinde kararlaştırılmıştır.	18.05.2018 tarihli ve 30425 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7141 sayılı kanun ile Trabzon Üniversitesi'ne bağlanmıştır.
	Hukuk Fakültesi	10/9/2007 tarihli ve 2007/12968 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Karadeniz teknik Üniversitesi'ne bağlı olarak kurulmuştur.	18.05.2018 tarihli ve 30425 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7141 sayılı kanun ile Trabzon Üniversitesi'ne bağlanmıştır.
	İlahiyat Fakültesi	KTÜ Senatosu'nun 25/12/2009 tarihli teklifi ve Yüksek Öğretim Genel Kurulu'nun 04/02/2010 tarihli onayı, Millî Eğitim Bakanlığı'nın 11/5/2010 tarihli ve 7934 sayılı yazısı ve Bakanlar Kurulu'nun 24/5/2010 tarihli ve 2010/502 sayılı kararı kurulmuş ve 1 Temmuz 2010 tarihli ve 27628 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.	18.05.2018 tarihli ve 30425 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7141 sayılı kanun ile Trabzon Üniversitesi'ne bağlanmıştır.
	İletişim Fakültesi	KTÜ Rektörlüğü'nün talebi üzerine, YÖK ve MEB'in (09.06.2003 gün ve 14407 sayılı yazısı ile) uygun bulması sonucu, "28.03.1983 Tarihli ve 2809 Sayılı Kanunun Değişik Ek 30.	18.05.2018 tarihli ve 30425 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7141 sayılı kanun ile Trabzon Üniversitesi'ne bağlanmıştır.

		Maddesine göre Bakanlar Kurulunca, 17.06.2003 tarihinde alınan kararla (Karar Sayısı:2003/5782) kurulmuştur.	
	Spor Bilimleri Fakültesi	KTÜ Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu, Milli Eğitim Bakanlığının 17.4.2006 tarih ve 8520 sayılı yazısı üzerine, 28.3.1983 tarih ve 2809 sayılı Kanunun ek 30'uncu maddesine göre, Bakanlar Kurulu'nun 20.4.2006 tarih ve 10382 sayılı kararı ile kurulmuş ve 10.05.2006 tarih ve 26164 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.	18.05.2018 tarihli ve 30425 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7141 sayılı kanun ile bağlantısı değiştirilerek Trabzon Üniversitesi Rektörlüğüne bağlanması ve adı geçen Yüksekokul kapatılarak Spor Bilimleri Fakültesi kurulmuştur.
	<b>Konseratuvar</b>		18.05.2018 tarihli ve 30425 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7141 sayılı kanun ile Trabzon Üniversitesi'ne bağlanmıştır.
<b>Yüksekokul</b>	Uygulamalı Bilimler Yüksek okulu	18.05.2018 tarihli ve 30425 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7141 sayılı kanun ile kurulmuştur.	
<b>Meslek Yüksekokulları</b>	Beşikdüzü MYO	10 Kasım 1992 tarihinde kurulmuştur.	18.05.2018 tarihli ve 30425 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7141 sayılı kanun ile Trabzon Üniversitesi'ne bağlanmıştır.
	Şalpazarı MYO		18.05.2018 tarihli ve 30425 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7141 sayılı kanun ile Trabzon Üniversitesi'ne bağlanmıştır.
	Tonya MYO	KTÜ Rektörlüğü'nün teklifi 28.03.2013 tarihli Yükseköğretim Genel Kurul toplantısında incelenmiş ve 2547 Sayılı Kanunun 2880 Sayılı Kanunla değişik 7/d-2 maddesi uyarınca uygun görülmüştür.	18.05.2018 tarihli ve 30425 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7141 sayılı kanun ile Trabzon Üniversitesi'ne bağlanmıştır.
	Turizm ve Otelcilik MYO	KTÜ Turizm Ve Otelcilik Meslek Yüksekokulu 2547 sayılı Yükseköğretim Yasasının 2880 sayılı kanunun 7/d-2 ve 7/h maddeleri uyarınca 10.09.2003 tarih 1852/019205 sayı ile 2003 yılında kurulmuştur.	18.05.2018 tarihli ve 30425 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7141 sayılı kanun Trabzon Üniversitesi'ne bağlanmıştır.
	Vakfıkebir MYO	2005 yılında KTÜ bünyesinde kurulmuştur.	18.05.2018 tarihli ve 30425 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7141 sayılı kanun ile Trabzon Üniversitesi'ne bağlanmıştır.

## **B. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI**

### **1. MUHASEBE SİSTEMİ**

#### **a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri**

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

İdaremize ait muhasebe işlemleri, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak hazırlanan Merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri için, 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 Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdareleri Detaylı Hesap Planı muhasebe kayıtlarında kullanılmaktadır.

#### **c) Kayıt Esası**

Yönetmeliğe göre her türlü muhasebe işlemi çift taraflı kayıt sistemine göre kaydedilmekte, tahakkuk esası gereğince bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilmektedir.

#### **d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri**

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve uygulanmasına ileri tarihte başlanılacak maddeler aşağıdaki gibidir. Söz konusu maddelerin yürürlüğe girmesinden sonra mali tablolar ve dipnotlarda gerekli değişiklikler yapılacaktır.

Yönetmeliğin;

- 23 üncü maddesinde yer alan ticari amaçlı stoklara ilişkin net gerçekleştirilebilir 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 Bankasıca belirlenen ilgili döviz kuru üzerinden değerlemeye tabi tutulmaktadır. Bu değerlendirme sonucu oluşan kur farklarının etkisi, olmadığından “Öz Kaynaklar” açıklayıcı not başlığı altında açıklanamamıştır.

## **4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI**

Yönetmeliğin “Faaliyet Sonuçları Tablosu ilkeleri” başlıklı 6 ncı maddesi gereğince kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemleri, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izlenmektedir. Bütçe ile ilgili olsun veya olmasın, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin izlenmesi için gelir ve gider hesapları kullanılmaktadır.

## **5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI**

Yönetmeliğin 23 üncü maddesi gereğince stoklar, maliyet bedeliyle ilgili stok hesaplarına kaydedilir. Maliyet bedeli, stokların depolanacağı yere kadar getirilmesi için yapılan bütün giderleri kapsar. Kullanıldıklarında veya tüketildiklerinde gider hesabına, satıldıklarında ise ilgili varlık hesaplarına kaydedilerek stok hesaplarından düşülür.

## **6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI**

Değerleme ve ölçüm, mali tablolarda yer verilen iktisadi kıymetin nevi ve mahiyetine göre, aşağıdaki ölçülerden biri ile yapılır.

### **a) Maliyet Bedeli**

Bir varlığın satın alınması, üretilmesi veya değerinin artırılması için yapılan harcamalar veya verilen kıymetlerin toplamını ifade ederken kamu idareleri tarafından edinilen varlık ve hizmetler, bunların elde edilme maliyet bedelleriyle muhasebeleştirilir. Maliyet bedeli tespit edilemeyen varlık ve kaynakların değerlemesine ilişkin hükümler saklıdır. Söz konusu değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durumlar aşağıdaki gibidir.

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

- Kira veya sermaye geliri veya bunların her ikisini elde etmek amacıyla edinilen ve kısa dönemde satış veya diğer işlemlere konu edilmesi düşünülmeyen yatırım amaçlı varlıklar,

- Stoklar,

- Gerek yatırım ve gerekse kullanım amacıyla edinilen maddi duran varlıklar,

- Duran varlıkların ilk defa amortisman ve tükenme payı ile enflasyon düzeltmesi işlemleri,

- Şartlı bağış ve yardımların kullanılması sonucu kamu idaresi adına kaydı gereken bir varlık üretilmesi durumu.

### **b) Gerçeğe Uygun Değer:**

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

- Hizmet imtiyaz varlıkları,

- Finansal kiralama işlemine konu varlıkların gerçeğe uygun değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değeri karşılaştırılması sonucunda düşük olan değer ise,

- Herhangi bir maliyet yüklenilmeksizin edinilen maddi ve maddi olmayan duran varlıklar,

- Kamu idarelerinin karşılığını doğrudan vermeden veya düşük bir bedel karşılığında elde ettiği gelirler dışında, verilen mal, hizmet ya da sağlanan faydanın karşılığı olan gelirler,

- Mal ve hizmetlerin takas yoluyla satışı işlemlerinden sağlanan tutarlar,

- Aynı olarak alınan şartlı bağış ve yardımlar,

### **c) İtibari Değer**

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

#### **d) İz Bedeli**

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

- Sanat eserlerinden hesaplara alınmasına karar verilenlerden sigortalanmamaları veya değer takdir edilememesi durumunda olanlar,

- 13/9/2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte iz bedeli ile izlenmesine karar verilen taşınmazlar.

#### **e) Net Gerçekleşebilir Değer**

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

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

### **7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR**

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

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

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



## **8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ**

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

## **9. HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI**

Yönetmeliğin 24 üncü maddesinde hizmet imtiyaz sözleşmesine konu varlıkların tanımı ve muhasebeleştirme esasları belirlenmiştir. Ancak hizmet imtiyaz sözleşmesi olmadığından açıklamada bulunulmamıştır.

## **10. FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR**

Yönetmeliğin 25 inci maddesinde finansal kiralama sözleşmesine konu varlıkların tanımı ve muhasebeleştirme esasları belirlenmiştir. Ancak finansal kiralama sözleşmesinin olmadığından açıklamada bulunulmamıştır.

## **11. ENFLASYON DÜZELTMESİ**

Yönetmeliğin 30 uncu maddesinde enflasyon düzeltmesi uygulamasının şartları ve yapılacak işlemler belirlenmiştir. Belirlenen şartlar gerçekleşmediği için 2018 yılı mali tablolarında enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

## **12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR**

### **a) Koşullu Yükümlülükler**

Yönetmeliğin 40/A maddesi gereğince kamu idaresi adına verilen garantiler ile kamu idarelerinin geçmişteki bir olay sonucunda, kontrolünde olmayan gelecekteki belirsiz olayların gerçekleşmesi ya da gerçekleşmemesi ile teyit edilebilecek olan ve ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışı güvenilir bir şekilde ölçülemeyen diğer koşullu yükümlülükleri nazım hesaplar ana hesap grubunda ihtiyaca göre açılacak hesaplarda izlenmektedir.

Yönetmeliğin 6 ncı maddesinde yer alan ihtiyatlılık ilkesi gereğince koşullu yükümlülüklerden kaynaklanan ve kamu idarelerinden ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışına neden olabileceği güvenilir bir biçimde tahmin edilen tutarlar için karşılık ayrılır ve faaliyet sonuçları tablosuna yansıtılır. Ancak kurumumuzda koşullu yükümlülükler bulunmamaktadır.

## **b) Koşullu Varlıklar**

Yönetmeliğin 40/A maddesi gereğince kamu idarelerinin, geçmiş olaylardan kaynaklanan ve tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan, bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilecek olan koşullu varlıklar nazım hesaplar ana hesap grubunda ihtiyaca göre açılacak hesaplarda izlenmektedir. Ancak kurumumuzda koşullu varlıklar bulunmamaktadır.

## **13. BORÇLANMA MALİYETLERİ**

Yönetmeliğin 35 inci maddesine göre borçlanma maliyetleri ilgili olduğu dönemde gider yazılmaktadır. Ancak kurumumuzda borçlanmaya ilişkin maliyetler bulunmamaktadır.

## **14. KARŞILIKLAR**

İhtiyatlılık ilkesi gereği Yönetmelikte belirtilen durumlarda ayrılan karşılıklar gider olarak muhasebeleştirilir ve raporlanır. Koşullu yükümlülüklerden kaynaklanan ve kamu idarelerinden ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışına neden olabileceği güvenilir bir biçimde tahmin edilen tutarlar için karşılık ayrılır ve faaliyet sonuçları tablosuna yansıtılır. Ancak kurumumuzda karşılıklar bulunmamaktadır.

## **15. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ**

İdare, sosyal güvenlik mevzuatı hükümlerine göre Sosyal Güvenlik Kurumuna çalışanları adına sosyal sigorta primi ödemektedir. Ödenen primlerden işveren hisseleri tahakkuk ettikleri dönemde giderler hesabına kaydedilmekte, çalışanların hakedişlerinden kesilen sigortalı hisseleri dahil toplam tutar ödenecek sosyal güvenlik kesintileri hesabına kaydedilerek mevzuatta belirlenen süre içinde Sosyal Güvenlik Kurumuna gönderilmektedir.

## **16. BAĞIŞLAR VE HİBELER**

5018 sayılı Kanunda alınan bağış ve yardımlar kamu geliri, verilen bağış ve yardımlar kamu gideri olarak tanımlanmıştır. Şartlı bağış ve yardımlar ise Yönetmeliğe göre, alındıklarında, tahsis amacına uygun olarak kullanılmak üzere ilgili hesaplara, karşılıkları ise yükümlülük olarak kaydedilmekte, yükümlülük tutarı, şartlı bağış ve yardımların tahsis amacı gerçekleştikçe gelir olarak kaydedilmektedir.

## **17. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Yönetmelik gereği raporlama dönemi sonundan mali raporların yayınlanması için belirlenen sürenin sonuna kadar; kayıtlı borçlar için ayrılan karşılık tutarlarının değişmesi, değer düşüklüğü ya da şüpheli alacaklar için ayrılan karşılıklarda değişiklik olması, raporlama

dönemine ilişkin olarak hukuki veya zımni bir borcun kesinleşmesi, mali tablo veya kayıtlarda usulsüzlük, hata ya da gecikmiş kayıtların olduğunun belirlenmesi durumunda mali tablolar bu yeni duruma göre hazırlanır ve dipnotlarda açıklanır.

## C. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

### 1. BANKA BİLGİLERİ

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

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap	559.477,60
Vadeli hesap	508.472,70
Özel hesaplar	0
<b>Toplam</b>	<b>1.067.950,30</b>

### 2. DİĞER NAZIM HESAPLAR

İdarelerin yönetim ve bilgi amaçlarına uygun olarak oluşturulan nazım hesaplar bilgilerine ekte yer verilmiştir.

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	1.128.270,27