

# Ankara Sosyal Bilimler Üniversitesi



## Temel Mali Tablolar 2019

Nisan 2020

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

## İÇİNDEKİLER

A. MALİ TABLO ÖRNEKLERİ	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
1. TARİHSEL GELİŞİMİ	9
2. MİSYONU, VİZYONU, DEĞERLERİ ve HEDEFLERİ	11
a) Misyon	11
b) Vizyon	11
c) Temel Değerler	11
d) Amaç ve Hedefler	12
C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	14
1. MUHASEBE SİSTEMİ	14
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	14
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	14
c) Kayıt Esası	14
d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	14
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	14
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	15
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI	15
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	15
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	15
a) Maliyet Bedeli	15
b) Gerçeğe Uygun Değer:	16
c) İtibari Değer	16
d) İz Bedeli	16
e) Net Gerçekleşebilir Değer	16
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	16
8. ENFLASYON DÜZELTMESİ	17
9. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR	17
a) Koşullu Varlıklar	17

10.	KARŞILIKLAR	17
11.	BAĞIŞLAR VE HİBELER	17
D.	MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	18
1.	BANKA BİLGİLERİ	18
2.	PROJE ÖZEL HESABI	18
3.	MALİ DURAN VARLIKLAR	19
4.	MADDİ DURAN VARLIKLAR	20
a)	Tahsisli Taşınmazlar	20
b)	Yapılmakta Olan Yatırımlar	20
5.	KARŞILIKLAR	21
6.	MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	21
7.	GELİRLER	21
8.	GİDERLER	22
9.	NAKİT AKIŞ TABLOSU	23
10.	ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	24
a)	Kur Farklarının Etkisi	24
b)	Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi	24
11.	TAAHHÜTLER	25
12.	KOŞULLU VARLIKLAR	26
a)	Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	26
13.	DİĞER NAZIM HESAPLAR	26
14.	EK-1	27



## 2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

### ANKARA SOSYAL BİLİMLER ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hes.		Dipnot	GİDERİN TÜRÜ	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)		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			Kod.1	Kod.2	TL	Kr	TL	Kr
630				GİDERLER HESABI	130.059.212	08	50.528.153	81	71.511.455	00	600				GELİRLER HESABI	80.855.335	97	104.284.135	68	92.543.927	50
630	01			PERSONEL GİDERLERİ	15.444.917	62	29.177.377	42	42.073.285	09	600	03			TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	1.085.268	21	486.373	96	1.060.358	58
630	01	01		MEMURLAR	14.278.611	48	20.553.458	24	29.927.592	89	600	03	01		MAL VE HİZMET SATIŞ GELİRLERİ	1.085.268	21	475.618	66	1.020.369	28
630	01	02		SÖZLEŞMELİ PERSONEL	1.157.388	14	2.065.267	48	2.834.348	47	600	03	06		KİRA GELİRLERİ	0	00	10.755	30	39.989	30
630	01	03		İŞÇİLER	0	00	6.497.261	70	8.766.324	19	600	04			ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	74.609.101	53	101.159.869	44	89.026.326	60
630	01	04		GEÇİCİ PERSONEL	8.918	00	61.390	00	47.334	00	600	04	01		YURT DIŞINDAN ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	328.947	07	139.536	68	212.681	17
630	01	05		DİĞER PERSONEL	0	00	0	00	497.685	54	600	04	02		MERKEZİ YÖNETİM BÜTÇESİNE DAHİL İDARELERDEN ALINAN BAĞIŞ VE	73.520.000	00	100.278.000	00	87.905.000	00
630	02			SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	2.263.377	99	4.510.042	89	6.540.266	42	600	04	03		DİĞER İDARELERDEN ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	0	00	177.929	33	12.124	90
630	02	01		MEMURLAR	2.058.705	67	2.875.939	09	4.212.785	47	600	04	05		PROJE YARDIMLARI	760.154	46	564.403	43	896.520	53
630	02	02		SÖZLEŞMELİ PERSONEL	204.583	14	464.685	42	636.950	52	600	05			DİĞER GELİRLER	4.899.547	85	2.317.706	12	2.253.253	65
630	02	03		İŞÇİLER	0	00	1.167.614	48	1.688.141	12	600	05	01		FAİZ GELİRLERİ	906.300	87	1.665.855	23	1.326.013	90
630	02	04		GEÇİCİ PERSONEL	89	18	1.803	90	2.389	31	600	05	02		KİŞİ VE KURUMLARDAN ALINAN PAYLAR	117.333	84	76.549	39	176.954	43
630	03			MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	12.931.226	08	7.606.449	75	5.730.416	58	600	05	03		PARA CEZALARI	84.767	51	2.766	51	10.178	30
630	03	02		TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	2.351.441	40	1.579.904	36	3.269.416	43	600	05	09		DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	3.791.145	63	572.534	99	740.107	2
630	03	03		YOLLUKLAR	472.446	28	717.399	14	550.706	65	600	11			DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ	261.418	38	320.186	16	203.988	67
630	03	04		GÖREV GİDERLERİ	152.150	60	243.763	74	219.141	98	600	11	1		DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ	261.418	38	0	00	203.988	67
630	03	05		HİZMET ALIMLARI	9.256.785	96	4.936.197	83	1.477.034	44	610				İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	0	00	25.874	66	156	50
630	03	06		TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	2.531	52	0	00	13.711	69	610	03			TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	0	00	25.874	66	156	50
630	03	07		MENKUL MAL, GAYRIMADDİ HAK ALIM, BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	695.870	32	117.974	68	151.671	39	610	03	01		MAL VE HİZMET SATIŞ GELİRLERİ	0	00	25.874	66	156	50
630	03	08		GAYRİMENKUL MAL BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	0	00	11.210	00	48.734	00	GELİRLER TOPLAMI (B)										
630	05			CARİ TRANSFERLER	288.423	23	890.176	59	1.393.729	28						80.855.335	97	104.284.135	68	92.543.927	50
630	05	01		GÖREV ZARARLARI	189.400	00	705.845	99	1.056.696	86											
630	05	03		KAR AMACI GÜTMİYEN KURULUŞLARA YAPILAN TRANSFERLER	99.023	23	178.730	60	246.764	20											
630	05	04		HANE HALKINA YAPILAN TRANSFERLER	0	00	0	00	90.268	22											
630	11			DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİM GİDERLERİ	116.961	13	245.713	81	186.752	96											
630	11	01		DÖVİZ MEVCUDUNUN DEĞERLEMESİNDEN OLUŞAN OLUMSUZ KUR FARKLARI	0	00	245.713	81	186.752	96											
630	11	99		DİĞER DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	116.961	13	0	00	0	00											
630	12			GELİRLERİN RET VE İADESİNDEN KAYNAKLANAN GİDERLER	2.662	24	0	00	0	00											
630	12	03		TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	0	00	0	00	0	00											

630	12	05		DİĞER GELİRLER	2.662	24	0	00	0	00
<b>630</b>	<b>13</b>			<b>AMORTİSMAN GİDERLERİ</b>	<b>92.604.206</b>	<b>18</b>	<b>6.261.891</b>	<b>89</b>	<b>14.051.201</b>	<b>02</b>
630	13	01		MADDİ DURAN VARLIKLAR AMORTİSMAN GİDERLERİ	92.604.206	18	5.398.994	41	13.878.916	88
630	13	02		MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR AMORTİSMAN GİDERLERİ	0	00	862.897	48	172.284	14
<b>630</b>	<b>14</b>			<b>İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ</b>	<b>1.145.280</b>	<b>88</b>	<b>1.298.796</b>	<b>44</b>	<b>1.356.441</b>	<b>95</b>
630	14	01		KIRTASIYE MALZEMELERİ	420.739	84	305.808	03	302.506	32
630	14	02		BESLENME, GIDA AMAÇLI VE MUTFAKTA KULLANILAN TÜKETİM MALZEMELERİ	5.036	57	116.185	97	223	02
630	14	03		TIBBİ VE LABORATUAR SARF MALZEMELERİ	0	00	1.749	62	0	00
630	14	05		TEMİZLEME EKİPMANLARI	65.724	44	101.454	29	244.481	87
630	14	06		GİYECEK, MEFRUŞAT VE TUHAFİYE MALZEMELERİ	125.642	38	254.830	33	338.490	33
630	14	07		YIYECEK	105	30	207	36	4.476	60
630	14	08		İÇECEK	5.161	32	6.071	49	1.987	20
630	14	10		ZİRAİ MADDELER	17.611	50	30.880	60	2.596	00
630	14	12		BAKIM ONARIM VE ÜRETİM MALZEMELERİ	401.328	90	267.653	31	264.429	05
630	14	13		YEDEK PARÇALAR	62.188	35	30.152	80	30.220	20
630	14	14		NAKİL VASITALARI LASTİKLERİ	3.781	55	0	00	2.599	96
630	14	15		DEĞİŞİM, BAĞIŞ VE SATIŞ AMAÇLI YAYINLAR	5.846	69	0	00	1.531	20
630	14	16		SPOR MALZEMELERİ GRUBU	0	00	111.023	00	30.236	00
630	14	17		BASINÇLI EKİPMANLAR	0	00	507	40	0	00
630	14	99		DİĞER TÜKETİM AMAÇLI MALZEMELER	32.114	04	72.272	04	132.664	20
<b>630</b>	<b>30</b>			<b>PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİDERLER</b>	<b>1.663.493</b>	<b>12</b>	<b>513.869</b>	<b>44</b>	<b>179.360</b>	<b>00</b>
630	30	06		PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİDERLER	1.663.493	12	513.869	44	179.360	00
<b>630</b>	<b>99</b>			<b>DİĞER GİDERLER</b>	<b>3.598.663</b>	<b>61</b>	<b>23.835</b>	<b>58</b>	<b>1</b>	<b>70</b>
630	99	99		YUKARIDA TANIMLANMAYAN DİĞER GİDERLER	3.598.663	61	23.835	58	1	70
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>					<b>130.059.212</b>	<b>08</b>	<b>50.528.153</b>	<b>81</b>	<b>71.511.455</b>	<b>00</b>

<b>İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ</b>				<b>N-2 Yılı</b>	<b>N-1 Yılı</b>	<b>Cari Yıl (N)</b>
<b>610</b>			<b>İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI</b>	<b>0</b>	<b>25.874</b>	<b>156</b>
<b>610</b>	<b>03</b>		<b>TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ</b>	<b>0</b>	<b>25.874</b>	<b>156</b>
610	03	01	MAL VE HİZMET SATIŞ GELİRLERİ	0	25.874	156
<b>İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)</b>				<b>0</b>	<b>25.874</b>	<b>156</b>
<b>NET GELİR (D=B-C)</b>				<b>80.855.335</b>	<b>104.258.261</b>	<b>92.543.771</b>
<b>ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)</b>				<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>FAALİYET SONUCU [A-(D+E)] (+ / -)</b>				<b>-49.203.876</b>	<b>53.730.107</b>	<b>21.032.316</b>

## 3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

ANKARA SOSYAL İLİMLER ÜNİVERSİTESİ  
2019 YILI NAKİT AKIŞ TABLOSU

NAKİT AKIŞLARI	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)	
	TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
<b>FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>						
<b>A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri</b>	<b>99.969.435</b>	<b>32</b>	<b>80.604.536</b>	<b>23</b>	<b>103.839.178</b>	<b>48</b>
Vergi Gelirleri	0	00	0	00	0	00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.085.268	21	454.019	30	1.032.512	99
Alınan Bağış ve Yardımlar	95.762.803	53	77.801.869	44	100.699.326	60
Faizler, Cezalar, Paylar	3.121.363	58	2.348.647	49	2.107.338	89
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0	00	0	00	0	00
<b>B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıktıları</b>	<b>36.254.943</b>	<b>17</b>	<b>43.139.863</b>	<b>18</b>	<b>55.225.018</b>	<b>63</b>
Personel Giderleri	15.444.917	62	29.177.377	42	42.073.285	09
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	2.263.377	99	4.510.042	89	6.540.266	42
Mal ve Hizmet Giderleri	12.996.067	60	8.024.561	26	5.038.376	14
Faiz Giderleri	0	00	0	00	0	00
Cari Transferler	288.423	23	890.176	59	1.393.729	28
Sermaye Transferleri	0	00	0	00	0	00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.663.493	12	513.869	44	179.360	00
Diğer Giderler	3.598.663	61	23.835	58	1	70
<b>C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>	<b>251.071</b>	<b>67</b>	<b>312.640</b>	<b>64</b>	<b>454.158</b>	<b>92</b>
<b>D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Girişi (A-B-C)</b>	<b>63.463.420</b>	<b>48</b>	<b>37.152.032</b>	<b>41</b>	<b>48.160.000</b>	<b>93</b>
<b>YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>						
<b>E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri</b>	<b>3.270.000</b>	<b>67</b>	<b>45.827.119</b>	<b>86</b>	<b>78.804.223</b>	<b>01</b>
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0	00	0	00	615.648	08
<b>Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri</b>	<b>3.270.000</b>	<b>67</b>	<b>45.827.119</b>	<b>86</b>	<b>78.188.574</b>	<b>93</b>
Arazi ve Arsalar	0	00	6.683.735	45	0	00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0	00	0	00	0	00
Binalar	0	00	37.241.466	88	75.180.349	66
Tesis, Makine ve Cihazlar	23.236	61	62.124	64	80.348	62
Taşıtlar	465.964	30	411.963	73	0	00
Demirbaşlar	2.780.799	76	1.427.829	16	2.927.876	65
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0	00	0	00	0	00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0	00	0	00	0	00
Yatırım Avansları	0	00	0	00	0	00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0	00	0	00	0	00
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0	00	0	00	0	00
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0	00	0	00	0	00
<b>F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları</b>	<b>35.023.014</b>	<b>00</b>	<b>105.844.942</b>	<b>59</b>	<b>120.861.053</b>	<b>35</b>
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	889.450	16	1.439.716	35	2.295.922	63
<b>Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları</b>	<b>34.133.563</b>	<b>84</b>	<b>103.542.328</b>	<b>76</b>	<b>118.134.409</b>	<b>32</b>
Arazi ve Arsalar	2.356.875	00	9.395.250	81	3.626.000	00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0	00	0	00	0	00
Binalar	476.559	97	0	00	0	00
Tesis, Makine ve Cihazlar	69.799	61	305.798	63	292.447	47
Taşıtlar	140.009	48	411.963	73	0	00
Demirbaşlar	2.877.717	30	4.956.613	94	7.180.261	75
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0	00	0	00	0	00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	28.203.557	77	82.255.925	20	107.035.700	10
Yatırım Avansları	0	00	6.216.776	45	0	00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	9.044	71	0	00	0	00
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	0	00	0	00	0	00
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	0	00	862.897	48	430.721	40
<b>G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)</b>	<b>-31.753.013</b>	<b>33</b>	<b>-60.017.822</b>	<b>73</b>	<b>-42.056.830</b>	<b>34</b>
<b>H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)</b>	<b>31.710.407</b>	<b>15</b>	<b>-22.865.790</b>	<b>32</b>	<b>6.103.170</b>	<b>59</b>
<b>FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>						
<b>I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>	<b>84.088</b>	<b>57</b>	<b>-940.512</b>	<b>72</b>	<b>141.753</b>	<b>46</b>
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0	00	0	00	0	00
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0	00	0	00	0	00
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	84.088	57	-940.512	72	141.753	46
<b>J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları</b>	<b>-1.425.698</b>	<b>60</b>	<b>2.571.893</b>	<b>96</b>	<b>800.787</b>	<b>21</b>
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0	00	0	00	0	00
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0	00	0	00	0	00
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0	00	0	00	0	00
Tahviller	0	00	0	00	0	00
Bonolar	0	00	0	00	0	00
Diğer İç Mali Borçlar	0	00	0	00	0	00
Dış Mali Borçlar	0	00	0	00	0	00
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	-1.425.698	60	2.571.893	96	800.787	21
<b>K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)</b>	<b>-1.509.787</b>	<b>17</b>	<b>3.512.406</b>	<b>68</b>	<b>659.033</b>	<b>75</b>
<b>L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)</b>	<b>30.200.619</b>	<b>98</b>	<b>-19.353.383</b>	<b>64</b>	<b>6.762.204</b>	<b>34</b>
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0	00	0	00	0	00
<b>M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ</b>	<b>30.200.619</b>	<b>98</b>	<b>-19.353.383</b>	<b>64</b>	<b>6.762.204</b>	<b>34</b>
Kasa	0	00	0	00	0	00
Alınan Çekler	0	00	0	00	0	00
Banka	30.161.419	80	-19.096.407	52	6.874.452	41
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0	00	0	00	0	00
Proje Özel Hesabı	39.200	18	-502.689	93	-299.001	03
Döviz	0	00	245.713	81	186.752	96
Döviz Gönderme Emirleri	0	00	0	00	0	00
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	0	00	0	00	0	00
Diğer Hazır Değerler	0	00	0	00	0	00
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0	00	0	00	0	00

G.Y.M.Y. Örnek 6

(1) Faaliyetlerden sağlanan net nakit girişleri eksi yatırımlardan sağlanan net nakit çıkışları ifade eder.

(2) Nakit açık / fazlası eksi finansman faaliyetlerinden net nakit girişlerini ifade eder. Nakit stokundaki net değişim dönem başı ve dönem sonu nakit stokunun farkına eşittir.

#### 4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

<b>ANKARA SOSYAL BİLİMLER ÜNİVERSİTESİ</b>						
<b>31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU</b>						
	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
<b>MUHASEBE POLİTİKASINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>NET DEĞER</b>	<b>56.871.116,30</b>	<b>94.513.974,94</b>	<b>151.385.091,24</b>	<b>151.385.091,24</b>	<b>87.200.423,75</b>	<b>238.585.514,99</b>
A- Denge Kayıtları	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B- Varlık Envanteri	191.590,76	-196.233,12	4.642,36	4.642,36	438.804,74	434.162,38
C- Yükümlülük Envanteri	-1.009.247,11	-15.715,36	-1.024.962,47	-1.024.962,47	0,00	-1.024.962,47
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D- Enflasyon Düzeltme Farkları	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E- Diğer	57.688.772,65	94.725.923,42	152.414.696,07	152.414.696,07	86.761.619,01	239.176.315,08
<b>DEĞER HAREKETLERİ</b>	<b>2.686.174,53</b>	<b>0,00</b>	<b>2.686.174,53</b>	<b>2.686.174,53</b>	<b>0,00</b>	<b>2.686.174,53</b>
<b>YEDEKLER</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI</b>	<b>87.227.360,68</b>	<b>-7.435.497,80</b>	<b>79.791.862,88</b>	<b>181.424.530,50</b>	<b>-22.578.056,21</b>	<b>158.846.474,29</b>
<b>GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI</b>	<b>-49.203.876,11</b>	<b>0,00</b>	<b>-49.203.876,11</b>	<b>-97.106.436,52</b>	<b>0,00</b>	<b>-97.106.436,52</b>
<b>DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>0,00</b>	<b>53.730.107,21</b>	<b>53.730.107,21</b>	<b>0,00</b>	<b>21.032.316,00</b>	<b>21.032.316,00</b>
G.Y.M.Y. Örnek:23						



## 5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

<b>ANKARA SOSYAL BİLİMLER ÜNİVERSİTESİ</b>			
<b>2019 YILI BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU</b>			
	<b>Bütçelenen Tutarlar</b>		<b>Gerçekleşen Tutar</b>
	<b>Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini</b>	<b>Nihai Ödenek</b>	
<b>TAHSİLATLAR</b>			
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	1.031.971,50
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	82.820.000,00	0,00	99.627.100,00
Diğer Gelirler	21.000,00	0,00	1.908.056,57
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	156,50
<b>Toplam Tahsilatlar</b>	<b>82.841.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>102.566.971,57</b>
<b>ÖDEMELER</b>			
Personel Giderleri	35.774.000,00	40.580.465,89	40.473.271,84
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	5.817.000,00	6.543.300,00	6.540.266,42
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	4.358.000,00	10.435.000,00	6.646.658,24
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	890.000,00	1.394.100,00	1.311.461,10
Sermaye Giderleri	36.002.000,00	62.133.606,73	40.747.561,63
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
Borç Verme	0,00	0,00	0,00
Yedek Ödenekler	0,00	0,00	0,00
<b>Toplam Ödemeler</b>	<b>82.841.000,00</b>	<b>121.086.472,62</b>	<b>95.719.219,23</b>
<b>NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER</b>			<b>1,07</b>

G.Y.M.Y. Örnek:24

## B.KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

**ANKARA SOSYAL BİLİMLER ÜNİVERSİTESİ**

**Ankara Sosyal Bilimler Üniversitesi, Hükümet Meydanı**

**No: 2 PK: 06030**

**Ulus, Altındağ, ANKARA**

### 1. TARİHSEL GELİŞİMİ

Ankara Sosyal Bilimler Üniversitesi (ASBÜ) 2013 yılında kurulmuştur.<sup>1</sup> ASBÜ Rektörlüğüne 7 Fakülte,<sup>2</sup> 5 Enstitü,<sup>3</sup> 16 Uygulama ve Araştırma Merkezi<sup>4</sup>, Yabancı Diller Yüksekokulu ile Enformatik ve Yabancı Diller Bölümleri bağlıdır. ASBÜ'nün idari teşkilatı, 21.11.1983 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 124 sayılı “Yükseköğretim Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname” çerçevesinde şekillenmiştir.<sup>5</sup> ASBÜ'nün teşkilat şeması EK-1’de sunulmuştur.

ASBÜ Ankara'nın tarihî semti Ulus'ta yer almaktadır. Tarihî, kültürel ve estetik değeri olan binalarda faaliyet göstermektedir. 03.04.2013 tarihinde Üniversitemize tahsis edilen ve Rektörlük Hizmet Binası olarak hizmet vermekte olan tarihi binanın restorasyonu 06.07.2017 tarihinde tamamlanmış ve hizmete girmiştir. Ayrıca; 08.05.2014 tarihinde Garaj (Lale Palas Yanı), 06.06.2014 tarihinde Defterdarlık binası (restorasyon ihalesi yapılmış olup restorasyon faaliyetleri devam etmektedir) ve 21.05.2015 tarihinde Konak (Kale) Üniversitemize tahsis edilmiştir.

<sup>1</sup> ASBÜ 31.01.2013 tarih ve 28545 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 22.01.2013 tarih ve 6410 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilat Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 2. maddesi ile 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanununa eklenen Ek MADDE 148 ile kurulmuştur.

<sup>2</sup> İslami İlimler Fakültesi, Hukuk Fakültesi, Siyasal Bilgiler Fakültesi, Sosyal ve Beşeri Bilimler Fakültesi, Sanat ve Tasarım Fakültesi, Yabancı Diller Fakültesi ve İletişim Fakültesi.

<sup>3</sup> Batı Dünyası Araştırmaları Enstitüsü, Doğu ve Afrika Araştırmaları Enstitüsü, İslami Araştırmalar Enstitüsü, Sosyal Bilimler Enstitüsü, Türk Dünyası Araştırmaları Enstitüsü.

<sup>4</sup> Dil Eğitimi Uygulama ve Araştırma Merkezi, Merkezi, Sosyal İnovasyon Uygulama ve Araştırma Merkez, Yükseköğretim Çalışmaları Uygulama ve Araştırma Merkezi, Yöntem Eğitimi Uygulama ve Araştırma Merkezi, Deneysel İktisat Uygulama ve Araştırma Merkezi, Kültür ve Medeniyet Uygulama ve Araştırma Merkezi, Saha Araştırmaları Uygulamaları ve Araştırma Merkezi, Rekabet ve Regülasyon Çalışmaları Uygulama ve Araştırma Merkezi, Küresel Göç Uygulama ve Araştırma Merkezi, Ahmet Özsoy Demokrasi Araştırmaları Uygulama ve Araştırma Merkezi, Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi, Sözlü Tarih Uygulama ve Araştırma Merkezi, Kudüs Çalışmaları Uygulama Ve Araştırma Merkezi, İnsan Kaynakları ve Strateji Uygulama ve Araştırma Merkezi, Uluslararası İslam Ekonomisi ve Finansı Uygulama ve Araştırma Merkezi, Denetim ve Risk Yönetimi Uygulama ve Araştırma Merkezi, Dil Bilimi Çalışmaları Uygulama ve Araştırma Merkezi.

<sup>5</sup> Bunlar; Özel Kalem (Rektörlük ve Genel Sekreterlik), Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı, Bilgi İşlem Daire Başkanlığı, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı, İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı, Personel Daire Başkanlığı, Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı, Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı, Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı ile Hukuk Müşavirliğidir.

21.05.2014 tarihinde ise eski Maliye Yüksek Eğitim Merkezi (MAYEM) Binası Üniversitemize tahsis edilmiş ve restorasyonu 01.12.2017 tarihinde tamamlanmış, hizmete girmiştir. 31.12.2016 tarihinde Üniversitemize tahsis edilen Tarihi Sümerbank Binası'nın restorasyonu tamamlanmış olup 2018-2019 eğitim-öğretim döneminde eğitime başlanılmıştır. 04.04.2019 tarihinde ise Valilik Binası Üniversitemize tahsis edilmiş olup 2019-2020 yılında eğitim-öğretim döneminde İslami İlimler Fakültesi olarak faaliyetlerine başlamıştır.

Ankara Sosyal Bilimler Üniversitesinde 2019 yılında 247 akademik, 29 yabancı uyruklu akademik, 127 idari, 166 sürekli işçi olmak üzere toplam 569 personel bulunmaktadır. Toplam personelin %43,40'ı akademik, %5,10'nu yabancı uyruklu akademik, %22,32'si idari personel ve %29,17'si ise sürekli işçilerden oluşmaktadır.

“Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik”<sup>6</sup> gereği 2019 yılında 2020-2024 Stratejik Planımız hazırlanmış ve Cumhurbaşkanlığı Strateji Bütçe Başkanlığı ile de mutabakat sağlanarak uygulamaya konulmuştur.

<sup>6</sup> Yönetmelik 26.02.2018 tarih ve 30344 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

## 2. MİSYONU, VİZYONU, DEĞERLERİ ve HEDEFLERİ

### a) Misyon

Sosyal bilimler alanında eğitim, araştırma, girişimcilik ve toplumsal sorumluluk faaliyetleriyle bilimin, toplumun ve insanlığın ilerlemesine katkı sağlamaktır.

### b) Vizyon

Bir ihtisas üniversitesi olarak gerçekleştirdiğimiz öncü çalışmalar ile sosyal bilimler alanının ilerlemesine liderlik yapmaktır.

### c) Temel Değerler

#### Kurumsal Değerlerimiz

- **Sosyal sorumluluk ve duyarlılık:** ASBÜ, ülkemizin ve bölgemizin önemli toplumsal sorunlarına duyarlıdır ve bu sorunların çözümü ve toplumsal barış ve rahmın artırılması için çalışmayı görev olarak benimser.
- **Liyakat ve hakkaniyet:** ASBÜ, mensuplarının görev ve sorumluluklarıyla taltiflerini liyakata dayalı olarak yapar. ASBÜ, mensupları arasında kuvvetli bir hakkaniyet duygusunun gelişmesini bu temelde sağlar.
- **Toplumsal adalet ve erdemlilik:** ASBÜ, toplumsal düzenin temelini adalet olduğunu düşünür. Erdemli bir toplumun adalet temelinde yükseleceğini, erdemliliğin ise hem toplumumuzu hem de insanlığı yücelteceğine inanır.
- **Bilimsel ahlak ve özgürlük:** ASBÜ, bilimin insanlığı yüceltmek için bir araç olduğuna, her ne şekilde olursa olsun insanları egemenlik altına almak için kullanılmayacağına inanır. ASBÜ'ye göre bilim bu ahlakla özgürleşir ve öyle olduğu ölçüde özgürleştirir.

#### Çalışma İlkelerimiz

- **Performans odaklılık:** Bir dünya üniversitesi olmak amacıyla hedef ve önceliklerini rekabetçi bir temelde belirlemeyi, gerçekleştirmeyi ve rekabetçiliği üniversite içerisinde kurumsallaştırmayı hedefler.
- **Etik değerlere bağlılık:** ASBÜ, ulaşmak istediğimiz hedeflere varma şeklimizin bunları elde etmek kadar önemli olduğuna inanır.
- **Şeffaflık ve hesap verebilirlik:** ASBÜ, toplumun taleplerine karşı duyarlı, hesap veren, şeffaf, anlaşılır ve açık bir örgüt yapısına sahip bir kurum olmayı hedefler.
- **Katılımcılık:** ASBÜ, çalışanlarının bireysel özellik ve idealizmlerini koruyarak her kademedeki yönetim süreçlerini kapsar.

---

#### **d) Amaç ve Hedefler**

---

ASBÜ, sosyal bilimler alanında bir ihtisas üniversitesidir. Sosyal, idari, siyasi, ticari ve endüstriyel konularda özgün bilgi üretmeyi, üretilen bilgiyi kamu ve özel sektör ile sivil toplum kuruluşlarının sorunlarına, ihtiyaçlarına ve beklentilerine odaklanarak toplumsal faydaya dönüştüren bir üniversite modeli ile çalışmaktadır. ASBÜ üniversite modeli, hem eğitim-öğretimde, hem araştırmada Türkiye’de yaygın eğilimin ötesinde bir niteliğe ve özgünlüğe sahiptir.

ASBÜ lisans ve lisansüstü eğitim veren araştırma odaklı bir üniversitedir. Sosyal bilimler alanında uluslararası literatüre katkı sağlayan araştırmalar ve yayınlar gerçekleştirmek üniversitenin başlıca amaçları arasındadır. Bu doğrultuda ASBÜ, ulusal/uluslararası bilimsel projeler ve çalışmalar yapma konusunda öğretim elemanlarını ve öğrencilerini teşvik eder, ulusal (TÜBİTAK, diğer kamu kurumları ve özel sektör) ve uluslararası kuruluşlar tarafından sağlanan sosyal bilim araştırma fonlarının etkin biçimde kullanılması için gereken desteği sağlar. ASBÜ’de kurulmuş olan Dil Eğitim Merkezi aracılığıyla öğrencilerin çalışma konularına bağlı olarak İngilizce dışında ikinci bir yabancı dil öğrenmelerine, araştırma ufuklarını genişletmelerine imkân verilmesi amaçlanmaktadır.

Üniversitemizde, bünyesinde güncel konularda araştırmalara öncelik vererek ülkemizin toplumsal yapısını, değerlerini, kurumlarını ve bunların değişim seyrini ortaya koymaya yönelik araştırmalar yapılması planlanmaktadır. Lisansüstü programların ve araştırma projelerinin tasarlanmasında ve yürütülmesinde disiplinler arası bir yaklaşım gözetilir. ASBÜ, alanlarında başarılı uluslararası üniversitelerle çift diploma programları oluşturmayı, böylece lisansüstü diploma programlarının ülke sınırları dışında tanınırlığını arttırmayı amaçlamaktadır.

ASBÜ çatısı altında, Türkiye’nin dış dünya ile ilişkilerinde önem taşıyan ülkeleri iyi bilen uzmanlar ve araştırmacılar hizmet vermekte, kendilerinden karşılaştırmalı sosyal araştırmalar yürütmeleri beklenmektedir. Bu çalışmaların sonuçları ulusal ve uluslararası alanda bütün araştırmacıların hizmetine şeffaf bir biçimde sunulacaktır. Üniversite bünyesinde yapılan araştırma bulguları, Türkçenin yanı sıra diğer birçok farklı dilde internet ortamında paylaşılacaktır.

ASBÜ eğitim-öğretim stratejisi, mesleki uzman yetiştirmenin ötesinde çalışılan alanda sorunları farklı perspektiflerden anlayıp yorumlayabilecek ve çözebilecek entelektüeller yetiştirmek üzere kurgulanmıştır. ASBÜ olarak, bu stratejinin, Türkiye’nin küresel ortamda etkinliğinin arttırabilmesi bakımından kaçınılmaz bir gereklilik olduğuna inanmaktayız.

ASBÜ’de araştırma stratejisi, Türkiye’deki ve dünyanın doğusundaki çoğu üniversitenin yaptığı gibi batıda üretilen bilginin küçük katkılarla transfer edilmesi üzerine değil, yerel düzeyde yaşanan sosyal, beşeri, idari, siyasi, ticari ve endüstriyel sorunların özgün bir şekilde çözümünü esas almaktadır.

ASBÜ’nün araştırma merkezlerini odağa alarak sosyal sorunların çözümüne ilişkin özgün ve yenilikçi bilgi üretmeyi esas alan üniversite modeli bir rastlantı değil, bilinçli ve kararlı bir tercihtir. Esasen, bu üniversite modeli, özgün bilgi üretimini odağa alırken, bilginin faydaya dönüştürülerek yayılımına olanak tanımakta ve sürdürülebilir bir nitelik taşımaktadır.

ASBÜ, özetle

- Araştırma odaklı,
- Lisansüstü eksenli,
- Uluslararası işbirliğine önem veren,
- Güncel konulardaki araştırmalara öncelik veren,
- İlgili alanı tüm dünyayı kuşatan,
- Türkiye’nin sosyal bilim araştırma ikliminin gelişiminde öncü rol üstlenen,
- Zengin bir kütüphaneye sahip,
- Çok dilli, çok kültürlü,
- İlim ve irfanı buluşturan,
- Toplumun milli ve manevi değerleriyle bütünleşmiş, topluma dokunan,
- Bulunduğu çevrenin dönüşümüne katkı sağlayan bir devlet üniversitesidir.

Ankara’nın tarihî semti Ulus’ta tarihî, kültürel ve estetik değeri olan binalarda faaliyet gösteren ASBÜ yerleşkesinin tasarımında, semtin dokusuna bağlı kalınmıştır. Öğretim elemanları, idari personeli ve öğrencileriyle Üniversite, yerleşkesinin bulunduğu çevrenin entelektüel, sosyal, ekonomik ve kültürel dönüşüm ve gelişimine katkıda bulunacaktır.

## C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

### 1. MUHASEBE SİSTEMİ

#### a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

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

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

#### b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı

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

#### c) Kayıt Esası

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

#### d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri

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

Yönetmeliğin;

- 23 üncü maddesinde yer alan ticari amaçlı stoklara ilişkin net gerçekleşebilir değer uygulamasına, 26 ncı maddesinde yer alan arsa ve arazilerin ayrı izlenmesine, 26 ve 28 inci maddelerde yer alan maddi ve maddi olmayan duran varlıklarda değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasına, 311/A maddesinde yer alan mali tabloların konsolidasyonuna, ilişkin hükümler 1/1/2020 tarihinde yürürlüğe girecektir.

### 2. KULLANILAN PARA BİRİMİ

Yönetmeliğin “Temel Kavramlar” başlıklı 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde belirtilen Parayla Ölçülme kavramı uyarınca, ortak ölçü olarak ulusal para birimi belirlenmiştir. Bu çerçevede mali tablolar ulusal para birimi olan Türk Lirası (TL) cinsinden sunulmaktadır.

### **3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ**

Yönetmeliğin 19 uncu maddesinde yabancı para cinsinden yapılan işlemler sayılmış, bu işlemlerin ve kur değişikliklerinin kaydedilmesi, raporlanması ve dipnotlarda gösterilmesine ilişkin esaslar belirlenmiştir. Yabancı paralar ile yabancı para cinsinden izlenen varlıklar ve yabancı kaynaklar, raporlama tarihinde Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankasınca belirlenen ilgili döviz kuru üzerinden değerlemeye tabi tutulmaktadır. Bu değerlendirme sonucu oluşan kur farklarının etkisi, “Öz Kaynaklar” açıklayıcı not başlığı altında açıklanmıştır.

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

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

### **5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI**

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

### **6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI**

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

#### **a) Maliyet Bedeli**

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

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



## **b) Gerçeğe Uygun Değer**

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

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

## **c) İtibari Değer**

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

## **d) İz Bedeli**

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

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

## **e) Net Gerçekleşebilir Değer**

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

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

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

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

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

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

## **8. 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.

## **9. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR**

### **a) 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.

## **10. 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.

## **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.

## D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

### 1. BANKA BİLGİLERİ

<b>Banka Hesabı Bilgileri</b>	<b>Tutar</b>
Vadesiz hesap	0,00
Vadeli hesap	17.421.602,43
Özel hesaplar	1.604.518,41
<b>Toplam</b>	<b>19.026.120,84</b>

<b>Özel Hesap Bilgileri</b>	<b>Tutar</b>
Açılış Net Defter Değeri	1.747.544,65
Girişler	536.270,77
Kullanımlar	1.438.881,08
Kapanış Net Defter Değeri	844.934,34

### 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.

<b>Türü</b>	<b>Tutar</b>
Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler	197.535,13

<b>Proje Özel Hesabı Bilgileri</b>	<b>Tutar</b>
Açılış Net Defter Değeri	549.523,61
Girişler	416.669,84
Kullanımlar	768.658,32
Kapanış Net Defter Değeri	197.535,13

### **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.

	<b>Sermaye Payı Oranı</b>		
	<b>%10'a Kadar Olanlar</b>	<b>%10-50 (Dahil) Arası Olanlar</b>	<b>%50'den Fazla Olanlar</b>
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	0,00	0,00	10.000,00
Sermaye Taahhütleri	0,00	0,00	10.000,00

#### 4. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	0,00	13.682.210,00	0,00
Binalar	0,00	209.213.802,27	10.308.886,27
Tesis, Makine ve Cihazlar	85.178,52	926.723,95	829.332,20
Taşıtlar	0,00	847.083,69	557.418,48
Demirbaşlar	3.540.796,22	20.606.797,11	20.485.999,07
Yapılmakta Olan Yatırımlar	132.291.414,54	63.216.987,21	0,00
<b>Toplam</b>	<b>135.917.389,28</b>	<b>308.493.604,23</b>	<b>32.181.636,02</b>

##### a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	11.963.872,23	0,00	1.718.337,77
Binalar	4.681.264,27	0,00	204.532.538,00
<b>Toplam</b>	<b>16.645.136,50</b>	<b>0,00</b>	<b>206.250.875,77</b>

##### b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Binalar	63.216.987,21
<b>Toplam</b>	<b>63.216.987,21</b>

## 5. KARŞILIKLAR

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

<b>Kıdem Tazminatı Karşılıkları</b>	<b>Tutar</b>
Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	3.092.363,30
<b>Toplam</b>	<b>3.092.363,30</b>

## 6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

<b>Mali Varlık / Yükümlülükler</b>	<b>Açılış Defter Değeri</b>	<b>Kapanış Defter Değeri</b>
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	10.000,00	10.000,00
Sermaye Taahhütleri	0,00	10.000,00

## 7. GELİRLER

<b><i>Alınan bağış ve yardımlar</i></b>	<b><i>Tutar</i></b>
600.4.1.1.1- AB'den Alınan Bağış ve Yardımlar	212.681,17
600.4.2.1.1- Hazine Yardımı	51.903.000,00
600.4.2.2.1- Hazine Yardımı	36.002.000,00
600.4.3.1.3- Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	12.124,90
600.4.5.1.9- Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	847.420,53
600.4.5.1.12- YÖK Yabancı Uyruklu Öğrenci Programı Destekleri	16.600,00
600.04.5.1.14- YÖK Yurtdışı Araştırma Destekleri	32.500,00
<b>Toplam</b>	<b>89.026.326,60</b>

<i>Alınan Paylar</i>	<i>Tutar</i>
600.5.2.6.16- Araştırma Projeleri Gelirleri Payı	178.810,30
600.5.2.6.99- Özel Bütçeli İdarelere Ait Diğer Paylar	6.144,13
<b>Toplam</b>	<b>184.954,43</b>

<i>Önemli Gelir Kalemleri</i>	<i>Tutar</i>
600.5.1.9.1- Kişilerden Alacaklar Faizi	416,70
600.5.1.9.3- Mevduat Faizleri	1.333.111,57
600.5.3.2.99- Diğer İdari Para Cezaları	10.178,30
600.05.9.1.1- İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	11.300,00
600.5.9.1.6- Kişilerden Alacaklar	288.583,01
600.5.9.1.19- Öğrenci Katkı Payı Telafi Gelirleri	104.935,00
600.5.9.1.99- Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	336.005,59
600.11.1.1.0- Proje Özel Hesabına Kayıtlı Tutarlardan Kaynaklananlar	203.988,67
<b>Toplam</b>	<b>2.288.518,84</b>

## **8. GİDERLER**

<i>Hizmet Alımları</i>	<i>Tutar</i>
630.3.5.1.1- Etüt- Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	59.000,00
630.3.5.1.90- Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	11.210,00
630.3.5.2.1- Posta ve Telgraf Giderleri	15.205,77
630.3.5.2.2- Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	15.963,03
630.3.5.2.3- Bilgiye Abonelik Giderleri	7.965,00
630.3.5.2.90- Diğer Haberleşme Giderleri	2.000,00
630.3.5.3.2- Yolcu Taşıma Giderleri	12.331,00
630.3.5.3.90- Diğer Taşıma Giderleri	5.880,00
630.3.5.4.1- İlan Giderleri	28.502,30
630.3.5.4.2- Sigorta Giderleri	9.804,65
630.3.5.5.2- Taşıt Kiralama Giderleri	12.390,00
630.3.5.5.12- Personel Servisi Kiralama Giderleri	561.255,20

630.3.5.9.3- Kurslara Katılma Giderleri	4.547,50
630.3.5.9.90- Diğer Hizmet Alımları	754.579,99

---

Toplam	1.500.634,44
--------	--------------

---

### ***Cari Transferler***

### ***Tutar***

630.5.1.2.5- Sosyal Güvenlik Kurumu'na	1.056.696,86
630.5.3.1.5- Memurların Öğle Yemeğine Yardım	228.029,35
630.5.3.1.11- Bilimsel Araştırma Projelerinin Desteklenmesine	18.734,85
630.5.4.1.1- Yurt İçi Burslar ve Harçlıklar	63.533,33
630.5.4.1.2- Yurtdışı Burslar	18.000,00
630.5.4.1.3- Yabancı Uyruklu Kişilere Burslar ve Harçlıklar	8.734,89

---

Toplam	1.393.729,28
--------	--------------

---

### ***Önemli Gider Kalemleri***

### ***Tutar***

630.11.1.1.0- Proje Özel Hes. Kayıtlı Tut. Değerlemesinden Kaynaklananlar	186.752,96
630.30.6.5.1- Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	134.520,00
630.30.6.6.9- Diğer Giderler	44.840,00
630.99.99- Yukarda Tanımlanmayan Diğer Giderleri	1,70

---

Toplam	366.114,66
--------	------------

---

## **9. NAKİT AKIŞ TABLOSU**

Hazır değerler nakit değişimi 2019 yılı için; dönem başı 12.784.631,85 TL, dönem sonu 19.546.836,19 TL olup yıl içindeki nakit 6.762.204,34 TL tutarında artmıştır.

Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 203.988,67 TL olumlu etkilenmiştir.



## 10. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

### a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 203.988,67 TL, giderleri ise 186.752,96 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 17.235,71 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

### b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 203.988,67 TL, giderleri ise 186.752,96 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 17.235,71 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

## 11. 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.

### ANKARA SOSYAL BİLİMLER ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI YATIRIM PROGRAMI

PROJE NO	PROJE ADI	KARAKTERİSTİĞİ TALEP EDİLEN	BAŞLAMA / BİTİŞ TARİHİ	TERTİBİ	2019 YATIRIM ÖDENEĞİ	SORUMLU BİRİMLER
Eğitim Sektörü					14.500.000,00	
2019H036100	Çeşitli Ünitelerin Etüt Projesi	Etüt-Proje	2019-2019	39.06.09.09-09.4.1.00-2-06.5.1.01	500.000,00	Yapı İşleri Teknik Daire Başkanlığı
2018H034910	Kampüs Altyapısı	Doğalgaz Dönüşümü, Elektrik hattı, Kampüs içi yo, Kanalizasyon hattı, Peyzaj, Su isale hattı, Telefon hattı	2018-2020	39.06.09.09-09.4.1.00-2-06.5.7.90	6.096.000,00	Yapı İşleri Teknik Daire Başkanlığı
2015H030380	Derslik ve Merkezi Birimler	Merkezi derslikler (7.000 m2)	2015-2020	39.06.09.09-09.4.1.00-2-06.5.7.01	2.000,00	Yapı İşleri Teknik Daire Başkanlığı
		Kültür Merkezi ve Kütüphane (7.000 m2)			2.000,00	Yapı İşleri Teknik Daire Başkanlığı
2019H036040	Muhtelif İşler	Büro Mefruşat Alımı	2019-2019	39.06.09.04-09.4.1.00-2-06.1.1.01	550.000,00	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı
		Okul Mefruşat Alımı	2019-2019	39.06.09.04-09.4.1.00-2-06.1.1.03	650.000,00	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı
		Büro Makinaları Alımı	2019-2019	39.06.09.04-09.4.1.00-2-06.1.2.01	500.000,00	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı
		Bilgisayar Alımı	2019-2019	39.06.09.04-09.4.1.00-2-06.1.2.02	850.000,00	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı
		İşyeri Makine Teçhizat Alımı	2019-2019	39.06.09.04-09.4.1.00-2-06.1.2.05	1.100.000,00	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı
		Lisans Alımları	2019-2019	39.06.09.04-09.4.1.00-2-06.3.3.01	600.000,00	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı
		Bilgi Yaz. Alımı	2019-2019	39.06.09.04-09.4.1.00-2-06.3.1.01	450.000,00	Bilgi İşlem Daire Başkanlığı
		Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri	2019-2019	39.06.09.04-09.4.1.00-2-06.6.1.90	200.000,00	İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı
		Büyük Onarım	2019-2019	39.06.09.09-09.4.1.00-2-06.7.7.90	1.500.000,00	Yapı İşleri Teknik Daire Başkanlığı
2019H036080	Yayın Alımları	Basılı Yayın Alımları ve Elektronik Yayın Alımlar	2019-2019	39.06.09.06-08.2.0.00-2-06.1.6.01	1.500.000,00	Kütüphane Dokümantasyon Daire Başkanlığı
Kültür Sektörü					21.500.000,00	
2014H040000	Muhtelif Etüt Proje İşleri	Etüt-Proje	2014-2021	39.06.09.09-08.2.0.00-2-06.5.1.01	500.000,00	Yapı İşleri Teknik Daire Başkanlığı
2014H040010	Tarihi Binaların Restorasyonu	Tarihi Binaların Restorasyonu	2014-2021	39.06.09.09-08.2.0.00-2-06.7.7.90	21.000.000,00	Yapı İşleri Teknik Daire Başkanlığı
				GENEL TOPLAM	36.000.000,00	

## 12. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	34.169,09
Alınan Teminat Mektupları	13.333.135,00
Toplam	13.367.304,09

### a) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri

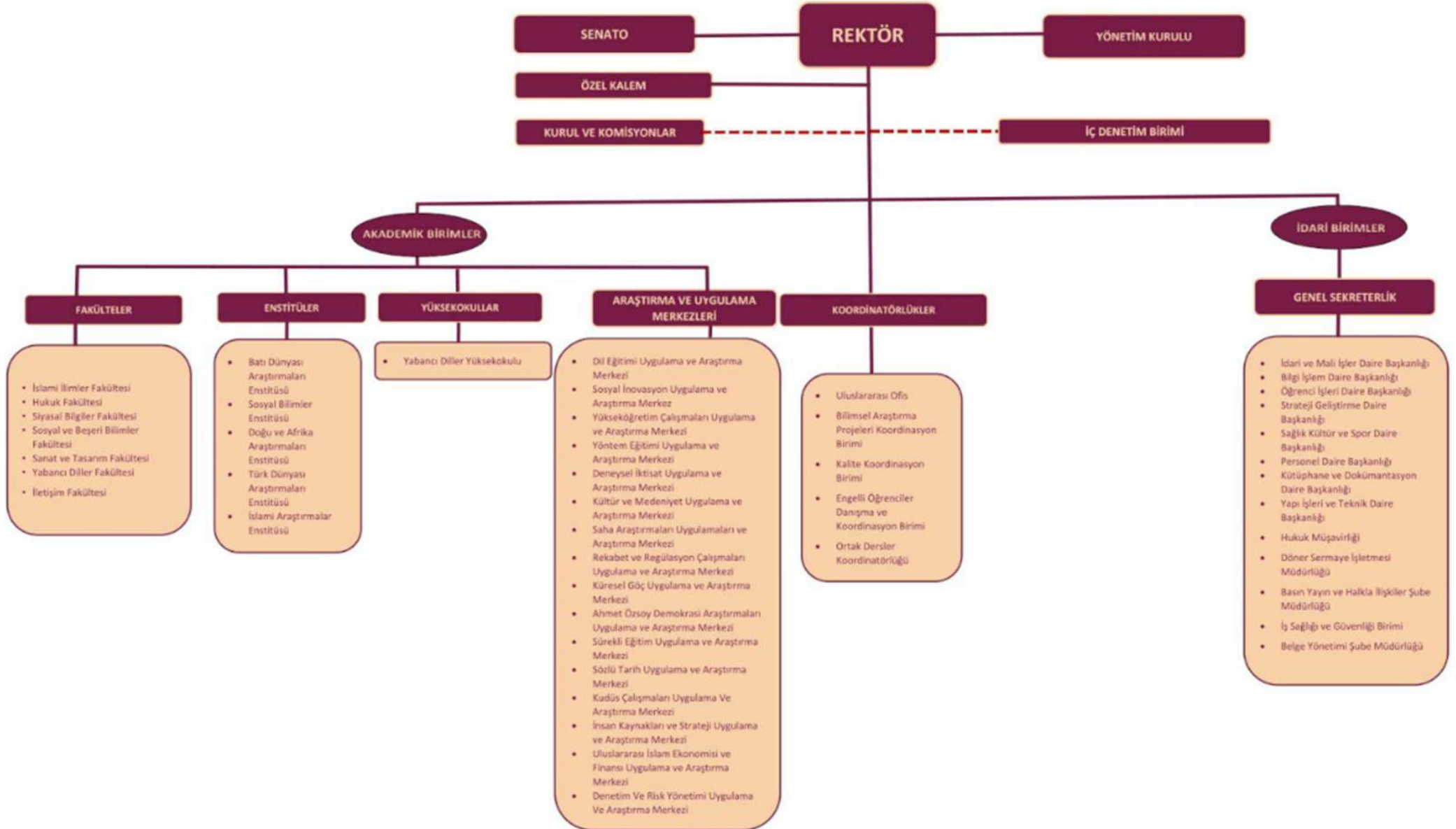
Kamu idarelerine ait maddi duran varlıklardan kiraya verilen veya üzerinde irtifak hakkı tesis edilenlere ilişkin olarak yapılan sözleşmelerin bir faaliyet dönemini aşması ve gelirin tahakkuk edebilmesi için ilgili kullanımın gerçekleşmesi gerektiğinden bu gelirler bilgi verme amacıyla nazım hesaplarda izlenmekte olup, aynı zamanda koşullu varlık tanımını karşılamaktadır.

Sözleşmeler	Sözleşme Tutarı	Sözleşme Süresi	Yıllık Kira Tutarı	Kiralanan Varlıkların Değeri
Binalar	6.120,00	3 yıl	2.040,00	0,00
Binalar	3.600,00	3 yıl	1.200,00	0,00
Binalar	45.600,00	3 yıl	15.200,00	0,00
Toplam	55.320,00		18.440,00	0,00

## 13. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	10.140.251,99
Diğer Nazım Hesaplar	1.118.385,66

## ANKARA SOSYAL BİLİMLER ÜNİVERSİTESİ TEŞKİLAT ŞEMASI



# ANKARA SOSYAL BİLİMLER ÜNİVERSİTESİ

## STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI

Adres: Hükümet Meydanı No: 2 Ulus, Altındağ, ANKARA  
Tel: + 90 312 596 44 44 - 45  
Fax: + 90 312 596 48 63  
E-posta: [strateji@asbu.edu.tr](mailto:strateji@asbu.edu.tr)

### **Hazırlayanlar:**

Tolga OVALIOĞLU  
Şube Müdürü V.

Ekrem YILMAZ  
Bilgisayar İşletmeni

### **Kapak Tasarım:**

Fatih Savaş  
Mali Hizmetler Uzmanı Yardımcısı