

# TFRS – BOBİ FRS - KÜMİ FRS AÇISINDAN ENFLASYON DÜZELTMESİ

28.02.2024



# ENFLASYON

Genel fiyat düzeyinin sürekli olarak artması ve para değerinin düşmesidir. Diğer bir tanımla, fiyatlar genel düzeyindeki sürekli artıştır.

Enflasyon çeşitli nedenlerle ortaya çıkmakta olup, finansal raporlar üzerinde tahribata neden olmaktadır.



# ENFLASYONUN ETKİSİ

Parasal kalemlerin dışında kalan diğer bilanço kalemleri ise **parasal olmayan kalemlerdir**. Ancak, parasal ve parasal olmayan kalemlerin ayrımında her zaman kesin bir sınır bulunmamaktadır.

Bu gibi durumlarda, ilgili kalemler özel nitelikleri itibarıyla incelenmeli, parasal kalem olup olmadıkları belirlenmelidir.

**Örneğin;** alınan avanslar kalemi bir hizmetin yapılması veya bir malın teslimi için alınmışsa parasal olmayan kalemdir.



# ENFLASYONUN ETKİSİ

Enflasyon dönemlerinde finansal tablolarda değişik tarihlerde yapılmış işlemler sonucunda oluşan veriler, farklı satın alma gücündeki para birimleri ile ifade edilmiş olacağından finansal tablolardaki bilgileri anlamsız hale getirmektedir.

**ÖRNEĞİN;** 2020 yılı içinde satın alınmış bir makine ile 2023 yılında satın alınmış ticari mal stoku aynı değerleme ölçüsü ile yani maliyet bedeli ile bilançoda gözükmemektedir. 2020 yılındaki paranın değeri ile 2023 yılı değeri toplanarak aktif büyüklüğü ortaya çıkmaktadır.



# ENFLASYONUN ETKİSİ

Enflasyonun bilanço üzerindeki etkisi, bilanço kaleminin parasal olup olmamasına göre farklılık göstermektedir.

Fiyatlar genel seviyesindeki değişmelerin etkisinden bağımsız olarak, tutarları paranın nominal değeri (veya sayısı) itibarıyla değişmeyen varlık ve borçlar, **parasal bilanço kalemleridir**.

Parasal kalemlere örnek olarak; kasa ve bankadaki paralar, alacaklar, alacak senetleri, ticari borçlar, banka kredileri, borç senetleri vb. gösterilebilir.



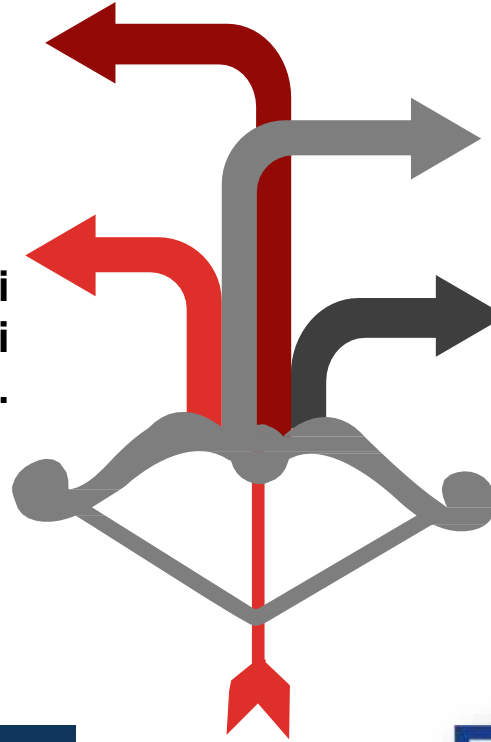
# Enflasyon Düzeltmesinin Amaçları

Faaliyetlerin temel sonuçları hakkında faydalı bilgi sağlamak.

Tutarların cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini sağlamak.

Yatırım harcamaları ve satış politikaları konusunda güvenilir kararlar alınmasını sağlamak.

Ulusal ve uluslararası karşılaştırılabilirliği sağlamak.



Ahmet GÜNDÜZ  
Yeminli Mali Müşavir



AG YMM VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

# FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMU

## KÜMİ FRS KAPSAMINDA;

1. Finansal Durum Tablosu
2. Kâr veya Zarar Tablosu
3. Dipnotlar

Bağımsız Denetim Yoktur.



# FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMU

## TFRS / BOBİ FRS KAPSAMINDA;

1. Finansal Durum Tablosu
2. Kâr veya Zarar Tablosu
3. Nakit Akış Tablosu
4. Öz kaynak Değişim Tablosu,
5. Dipnotlar

Bağımsız Denetim Zorunludur.





# FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMU

## VUK KAPSAMINDA;

1. Bilanço
2. Gelir Tablosu
3. Satışların Maliyeti Tablosu
4. Fon Akım Tabloları
5. Nakit Akım Tablosu
6. Kâr Dağıtım Tablosu
7. Öz kaynak Değişim Tablosu

Bağımsız Denetim Yoktur.



# BİLANÇO

AKTİF

PASİF

## VARLIKLAR

## KAYNAKLAR

### 1- PARASAL VARLIKLAR

100, 101, 102, 103, 108, 111, 112, 120, 121, 122  
124, 126, 128, 131, 132, 133, 135, 137, 138, 179  
181, 190, 191, 192, 193, 195, 196, 197, 220, 221  
222, 224, 226, 231, 232, 233, 235, 237, 243, 246  
269, 279, 281, 291, 292, 295

### 1- PARASAL KAYNAKLAR

300, 301, 303, 304, 305, 308, 320, 321, 322, 326  
331, 332, 333, 335, 337, 360, 361, 368, 371, 381  
391, 392, 393, 397, 400, 401, 405, 407, 408, 420  
421, 422, 426, 431, 432, 433, 437, 438, 481, 492  
493

### 2- PARASAL OLMAYAN VARLIKLAR

110, 150, 151, 152, 153, 157, 159, 170, 180, 240  
242, 245, 250, 251, 252, 253, 254, 255, 257, 258  
259, 260, 261, 262, 263, 264, 268, 271, 272, 278  
280, 294

### 2- PARASAL OLMAYAN KAYNAKLAR

302, 340, 350, 380, 402, 440, 480  
VE ÖZKAYNAK KALMLERİNİN TAMAMI



Ahmet GÜNDÜZ  
Yeminli Mali Müşavir



AG YMM VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

**AKTİF**

**31.12..20XX TARİHLİ BİLANÇO**

**PASİF**

**PARASAL VARLIKLAR**

10 Hazır Değerler  
11 Menkul Kıymetler (Tahvil-Bono)  
12/22 Ticari Alacaklar  
13/23 Diğer Alacaklar  
18 /28 Gelir Tahakkuku  
19/29 Diğer Dönen/Duran Varlıklar  
24 Mali Duran Varlık (Alacak)

**PARASAL OLMAYAN VARLIKLAR**

11 Menkul Kıymetler (Hisse Senedi)  
15 Stoklar  
17 Yıllara Yaygın İnş. Ve onarım mly  
18/28 Gel. Ay. Ait Giderler  
19 Diğer Dönen Varlıklar  
24 Mali Duran Varlıklar  
25 Maddi Duran Varlıklar  
26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar  
27 Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar  
29 Diğer Duran Varlıklar

Not: 19/29/34/52 nolu grupların içeriği muavin detaylarında belirlenir.

**PARASAL KAYNAKLAR**

30/40 Mali Borçlar  
32/42 Ticari Borçlar  
33/43 Diğer Borçlar  
34/44 Alınan Sipariş Avansları  
36 Ödenecek Vergi ve Diğ. Yas. Yük.  
37/47 Borç ve Gider Karşılıkları  
38/48 Gider Tahakkuku  
39/39 Diğer Kısa/Uzun Vade Yab. Kay

**PARASAL OLMAYAN KAYNAKLAR**

34/44 Alınan Sipariş Avansları  
35 Yıllara Yaygın İnş. Ve Onarım Hak.  
38/48 Gelecek Ay. Ait. Gelirler  
39/39 Diğer Kısa/Uzun Vade Yab. Kay  
50 Ödenmiş Sermaye  
52 Sermaye Yedekleri (Emisyon Primi)  
54 Kar Yedekleri  
57/58 Geçmiş Yıllar Karı/Zararı



Ahmet GÜNDÜZ  
Yeminli Mali Müşavir



AG YMM VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

# Enflasyon Düzeltmesinin Amacı- Örnek

Finansal tabloların raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm biriminden ifade edilmesi ve satın alma gücünün azaldığı durumları netleştirmek

Örnek —1 Temmuz 2022’de 1.000.000 TL’ye alınan stok 1 Aralık 2022’de 1.500.000 TL’ye satılmıştır.

	Tarihi	Düzeltilme Katsayısı	Düzeltilmiş
Hasılat	1.500.000 TL	1.1	1.650.000 TL
Satışların maliyeti (edinim tarihinden itibaren düzeltilmiştir)	(1.000.000 TL)	1.7	(1.700.000 TL)
Brüt kâr	500 . 000 TL		(50.000 TL)

Edinim tarihinden itibaren ölçüldüğünden daha yüksek

Satın alma gücü bakımından stok zarara satılmıştır

# Enflasyon Düzeltmesinin Amacı- Tutarlılık



**Mutlak Doğruluk**



**Tutarlılık**



# ENFLASYONUN DÖNEM KARI/ZARARINA OLAN ETKİLERİ

Enflasyonun hızlı olduğu dönemlerde genellikle fiktif karlar olduğundan fazla görünmektedir.

- İşletmenin faaliyet sonuçları hakkında yanlış izlenimler oluşması
- Fazladan vergi tahakkuk ettirilmesi,
- Gereğinden fazla temettü ödemeleri oluşması,
- Yanlış yatırım kararları alınması gibi çok sayıda etkisi vardır.



# ENFLASYON MUHASEBESİ KAPSAMI

Enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzenlenmesine yönelik düzenlemeler şöyledir;

**TFRS Kapsamında:** TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı,

**BOBİ FRS Kapsamında:** BOBİ FRS Bölüm 25 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

**VUK Kapsamında:** Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesinde yer alan düzenlemeler.



# ENFLASYON MUHASEBESİ KAPSAMI

Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci madde hükmüne göre, kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin Yİ-ÜFE endeksindeki artışın, içinde bulunulan dönem dahil son üç hesap döneminde %100'den ve içinde bulunulan hesap döneminde %10'dan fazla olması halinde malî tablolarını enflasyon düzeltmesine tâbi tutmaları gerekmektedir.

VUK'daki düzenlemeye göre, şartlar oluştuğu takdirde işletmelerin mali tablolarını ÜFE endeksini esas alarak düzeltmeleri söz konusudur. Bu tercihe bırakılmış bir husus değildir. İşletmeler zorunlu olarak enflasyon düzeltmesi yapmak zorundadırlar.





# ENFLASYON MUHASEBESİ KAPSAMI

Cumhurbaşkanı (5024 Sayılı Kanun'da Bakanlar Kurulu); bu maddede yer alan % 100 oranını % 35'e kadar indirmeye veya tekrar % 100'e kadar yükseltmeye, % 10 oranını ise % 25'e kadar yükseltmeye veya tekrar % 10'a kadar indirmeye yetkilidir.

2021 yılı Aralık ayında enflasyon muhasebesinin uygulanması için Vergi Usul Kanununda aranan tüm şartlar gerçekleşmiş olmakla beraber (Yİ-ÜFE artışı içinde bulunulan dönem dahil üç yıl için Aralık 2021 itibariyle %103'e ulaştı ve bir yıllık Yİ-ÜFE ise %35 oldu.) enflasyon muhasebesi uygulamasına geçilmedi.



# ENFLASYON MUHASEBESİ KAPSAMI

Vergi Usul Kanununa **20 Ocak 2022 tarih ve 7352 sayılı Kanunun 1. Maddesi ile eklenen “Geçici Madde 33” ile; geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı hükmü ihdas edildi.**

Diğer bir ifadeyle, VUK'ta yer alan enflasyon düzeltmesine ilişkin maddenin uygulaması iki yıl süreyle olanaksız hale getirilmiş oldu.



# ENFLASYON MUHASEBESİ KAPSAMI

VUK açısından 2023'e kadar enflasyon muhasebesinin uygulanamıyor olmasına karşın, 2021 yılından bu yana yeniden değerlendirilmesine izin verilmektedir. Diğer bir ifadeyle, duran varlıklarda kısmi bir enflasyon düzeltmesi yapılabilmesi mümkündür.

Ancak bunun yapılması durumunda **(geçici 32. Madde)** ortaya çıkan değerlendirme farkı matrah kabul edilerek üzerinden **%2 vergi ödenmesi gerekmektedir. (298/ç'den yararlanılmışsa vergisiz yeniden değerlendirilmiştir olabilir.)**

Oysa ki enflasyon muhasebesi ile ilgili erteleme yapılmamış ve VUK mükerrer madde 298 uyarınca finansal raporlar enflasyona göre düzeltilebilmiş olsaydı böyle bir matrah ve vergi söz konusu olmayacaktı.



# ENFLASYON MUHASEBESİ KAPSAMI

**Geçici vergi dönemlerinde,** enflasyon düzeltmesine gerek bulunup bulunmadığının tespitinde, **son üç hesap dönemi (son üç yıl) yerine üçer aylık dönemlerin son ayı dahil önceki otuzaltı ay ve içinde bulunulan hesap dönemi yerine son oniki ay dikkate alınacaktır.**

Bir hesap dönemi içindeki geçici vergi dönemlerinin herhangi birinde düzeltme yapılması halinde takip eden geçici vergi dönemlerinde ve içinde bulunulan hesap dönemi sonunda da düzeltme yapılacaktır.



# ENFLASYON MUHASEBESİ UYGULAYACAK MÜKELLEFLER

-Bilanço esasına göre tespit eden gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri, enflasyon muhasebesi uygulama koşullarının gerçekleştiği dönemlerde **enflasyon muhasebesi uygulaması yapmak zorundadırlar.**

-Altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştigal eden mükellefler, **enflasyon muhasebesi uygulanması için gerekli koşulların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın enflasyon düzeltmesi yaparlar.**



# ENFLASYON MUHASEBESİ DÜZELTMELERİ-1

Enflasyon düzeltmesi, parasal olmayan kalemlerin enflasyon düzeltmesinde dikkate alınacak tutarlarının düzeltme katsayısı ile çarpılması suretiyle, finansal tablonun ait olduğu tarihteki satın alma gücü cinsinden hesaplanmasını ifade eder.

$$\text{Düzeltilme Faktörü 1} = \frac{\text{Dönem Sonu Endeks}}{\text{Dönem Başı Endeks}}$$

$$\text{Düzeltilme Faktörü 2} = \frac{\text{Dönem Sonu Endeks}}{\text{Dönem Ortalama Endeks}}$$

$$\text{Düzeltilme Faktörü 3} = \frac{\text{Dönem Sonu Endeks}}{\text{İlgili Kalemin Bilanço Giriş Tarihindeki Endeks}}$$

# TFRS – Bobi Frs – Kümi Frs Kapsamında Enflasyon Düzeltmesinde İzlenecek Adımlar

- 01 Endeksin Belirlenmesi ve Düzeltme Katsayısının Hesaplanması
- 02 Parasal ve Parasal Olmayan Kalemlerin Ayrıştırılması
- 03 Parasal olmayan kalemlerin değerinin düzeltilmesi
- 04 Fiyat değişikliklerine bağlanmış olan parasal kalemlerin değerinin düzeltilmesi.
- 05 Enflasyona Göre Düzeltilmiş Açılış Finansal Durum Tablosunun Hazırlanması
- 06 Enf. Göre Düzeltilmiş Önceki Dönemlere Ait Karşılaştırmalı Tabloların Hazırlanması
- 07 Önceki Dönemlere Ait Karşılaştırmalı Tablolardaki Tutarların Cari Ölçüm Birimine Taşınması
- 08 Enflasyona Göre Düzeltilmiş Cari Döneme Ait Tabloların Hazırlanması
- 09 Parasal pozisyon kazanç veya kaybının hesaplanması.

# 1. Adım Düzeltme Katsayısının Hesaplanması

$$\text{Düzeltme Katsayısı} = \frac{\text{Raporlama Dönemi Sonundaki TÜFE}}{\text{İşlem-Kayıt Anındaki TÜFE}}$$

Ör: 01.07.2022 tarihinde alınan arsaya ilişkin enflasyon muhasebesinin uygulandığı bir ortamda 31.12.2022 tarihindeki düzeltme katsayısı kaçtır?

**Çözüm:**

31 Aralık Endeksi : 1128,45

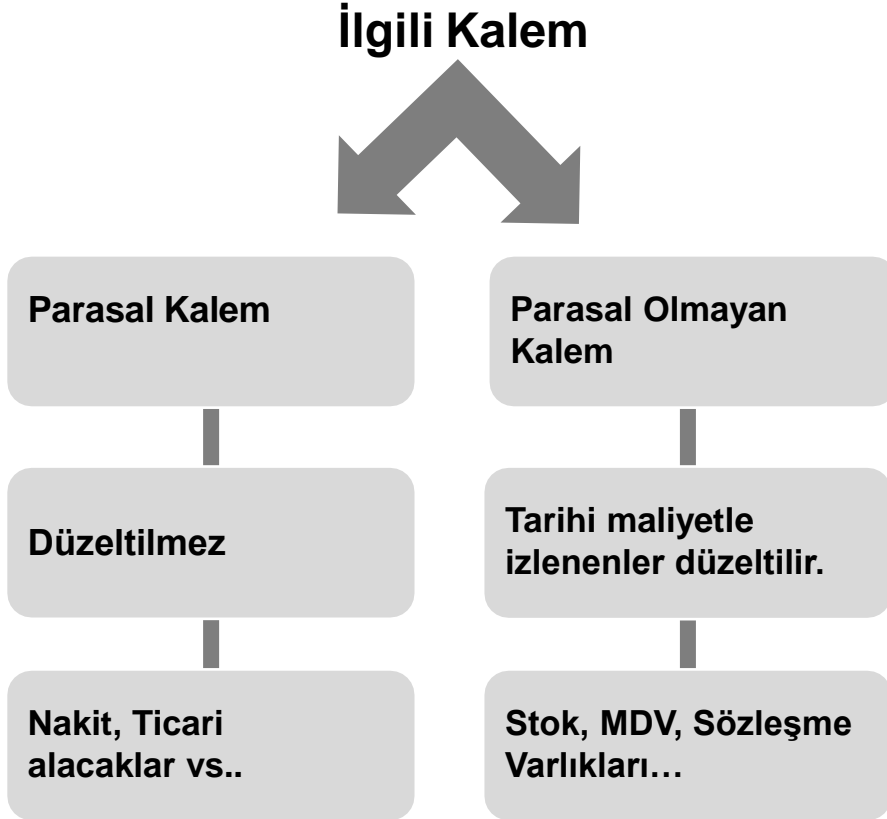
1 Temmuz Endeksi: 1001,03

$$1,127 = \frac{1128,45}{1001,03}$$





## 2. Parasal ve Parasal Olmayan Kalemlerin Ayırıştırılması



### İhtilafı Kalemler

- Karşılıklar
- Peşin ödenmiş giderler
- Avanslar
- Türev ürünler

# Özellikli Konular

Enflasyon endeksli kira  
ödemeleri

Diğer kapsamlı gelir

Nakit Akış Tablosu



Fiyat değişikliklerine  
endekslenmiş parasal kalemler

- Karşılıklar
- Peşin ödenmiş giderler
- Avanslar
- Türev ürünler



Ahmet GÜNDÜZ  
Yeminli Mali Müşavir



AG YMM VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş

### 3. Parasal olmayan kalemlerin değerinin düzeltilmesi

1. Adıma göre bulunacak düzeltme katsayısı ile 2. adıma göre tespit edilen parasal olmayan kalemler kullanılarak düzeltme işlemleri yapılır.

**Örnek: Maliyet bedeliyle izlenen arsa:**

	1. Arsa	2. Arsa
Alış fiyatı	1.000.000 TL	1.000.000 TL
Alış tarihi	1 Ocak 2022	1 Temmuz 2022
Alış tarihinden bu yana gerçekleşen düzeltme katsayısı	1,4785	1,1272
Defter değeri (düzeltilmiş)	1.478.500 TL	1.127.200 TL
<b>Finansal tablolar</b>	<b>Arsa (Düzeltilmiş)</b>	
<b>31.12.2022</b>		
31 Aralık 2022	2.605.700	
31 Aralık 2022	(1.478.500 TL+1.127.200 TL =) 2.605.700 TL	

## 4. Fiyat Değişikliklerine Bağlanmış Olan Parasal Kalemlerin Değerinin Düzeltilmesi



**Parasal kalemler**



**Sözleşmelerle fiyat değişikliklerine bağlanmış olan parasal kalemler.**



Ahmet GÜNDÜZ  
Yeminli Mali Müşavir



AG YMM VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

# 5. Açılış Finansal Durum Tablosu

Sonraki dönemlerde yapılacak enflasyon düzeltmelerine esas teşkil etmesi bakımından, ilk geçişle birlikte en erken **karşılaştırmalı dönemin başlangıcına** ait Finansal Durum Tablosunun hazırlanması gerekmektedir.

Örneğin, 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarda ilk defa enflasyon muhasebesi uygulanması durumunda, açılış finansal durum tablosunun tarihi 01.01.2022 olacaktır.

Karşılaştırmalı  
Dönem

**01.01.2022**

**31.12.2022**

**31.12.2023**

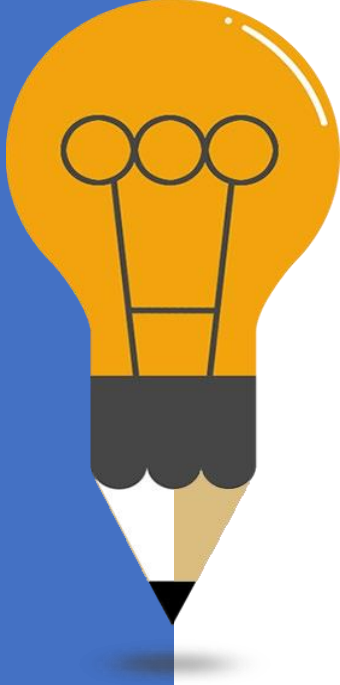
Açılış Finansal  
Durum Tablosunun  
Tarihi

Cari Dönem  
Finansal Tabloların  
Üzerindeki Tarih



# 5. Açılış Finansal Durum Tablosu

## İzlenecek Adımlar



01

Tarihi maliyet üzerinden ölçülen parasal olmayan kalemler, varlıkların elde edildiği ve yükümlülüklerin üstlenildiği tarihten itibaren enflasyonun etkisini yansıtacak şekilde düzeltilir

02

Cari değerleriyle izlenen parasal olmayan kalemler dönem sonu itibarıyla defter değerlerinin belirlendiği tarihten itibaren enflasyonun etkisini yansıtacak şekilde düzeltilir.

03

Özkaynaklar altındaki önceki dönemlere ait yeniden değerlendirme artışları iptal edilir.

04

“Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları” kalemleri yapılan enflasyon düzeltmelerinden elde edilir.

# Açılış Finansal Durum Tablosu- Özkaynak

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	
	Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar (Kayıplar)
	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)
	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)
	Maddi Olmayan Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)
	Kullanım Hakkı Varlıkları Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)
	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)
	Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)
	Kredi Riskindeki Değişikliğe Bağlı Olarak Finansal Yükümlülüğün Gerçeğe Uygun Değerindeki Değişikliklerden Kaynaklanan Kazançlar (Kayıplar)
	Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yapılan Yatırımlara İlişkin Finansal Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)
	Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar
	Yabancı Para Çevrim Farkları
	Diğer Kazançlar (Kayıplar)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	
	Yabancı Para Çevrim Farkları
	Risikten Korunma Kazançları (Kayıpları)
	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)
	Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)
	Diğer Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)
	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)
	Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)
	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)
	Diğer Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)
	Opsiyonların Zaman Değerindeki Değişiklikler
	Forward Sözleşmesinin Forward Bileşeninin Değerindeki Değişiklikler
	Yabancı Para Alım Satım Marjlarındaki Değişiklikler
	Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Paylar
	Diğer Kazançlar (Kayıplar)

# Açılış Finansal Durum Tablosu- Özkaynak

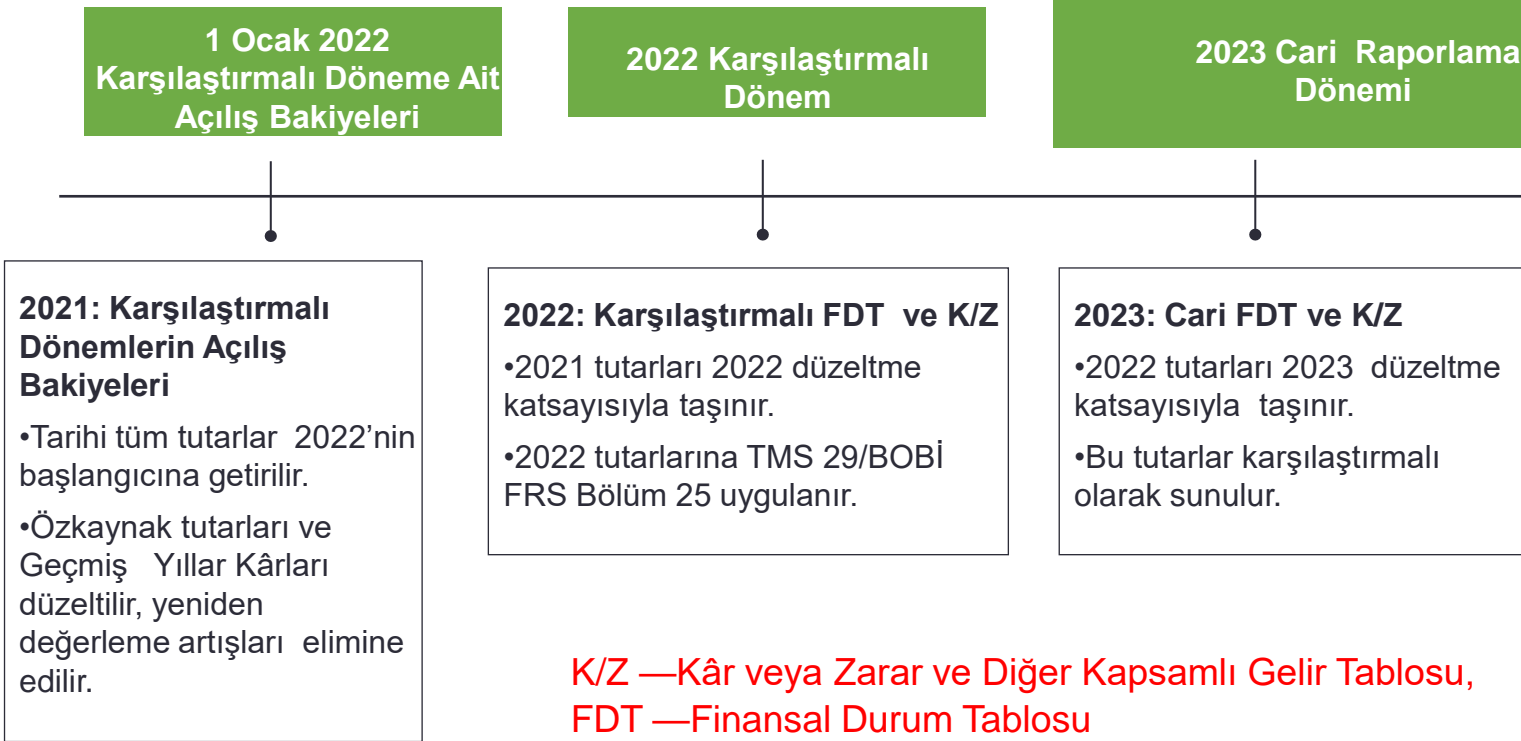
## ÖZKAYNAKLAR

Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	
	Ödenmiş Sermaye
	Sermaye Düzeltme Farkları
	Birleşme Denkleştirme Hesabı
	Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları
	Sermaye Avansı
	Geri Alınmış Paylar (-)
	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)
	Paylara İlişkin Primler (İskontolar)
	Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi
	Kontrol Gücü Olmayan Paylara İlişkin Satış Opsiyon Değerleme Fonu
	Pay Bazlı Ödemeler (-)
	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler
	Diğer Özkaynak Payları
	Diğer Yedekler
	Ödenen Kar Payı Avansları (Net) (-)
	Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları
	Net Dönem Karı veya Zararı
	Kontrol Gücü Olmayan Paylar
	TOPLAM ÖZKAYNAKLAR

**Düzeltilmiş finansal durum tablosundaki (bilançodaki) tüm diğer tutarlardan elde edilir.**



# Karşılaştırmalı Dönemler İlk Geçiş ile Birlikte



# Karşılaştırmalı Tablolardaki Tutarların Cari Ölçüm Birimine Taşınması

Finansal Durum Tablosu	2022 (2022 Satın Alma Gücüne Göre Düzeltilmiş TL)	2022 (2023 Satın Alma Gücüne Göre Düzeltilmiş Karşılaştırmalı Dönem)	Taşıma Katsayısı (2023 TÜFE/2022 TÜFE)
<b>Dönen Varlıklar</b>	<b>900.000</b>	<b>1.476.000</b>	
Banka	500.000	820.000	1,64
Ticari Mallar	400.000	656.000	1,64
<b>Duran Varlıklar</b>	<b>1.000.000</b>	<b>1.640.000</b>	
Finansal Yatırımlar	250.000	410.000	1,64
Arsa ve Araziler	750.000	1.230.000	1,64
<b>Toplam Varlıklar</b>	<b>1.900.000</b>	<b>3.116.000</b>	



# Finansal Durum Tablosunun Düzeltilmesi

## Maddi Duran Varlık Örneği

Maddi duran varlıkların 31.12.2022'deki cari ölçüm biriminden ifade edilmesi (Kaynak: E&Y)

	Açılış bakiyesi	Düzeltilme katsayısı	31.12.2022 (Düzeltilmiş)	İlaveler	Amortisman	Kapanış bakiyesi
Makine	52.250	1,515	79.158	–	$79.158 / 9.5 = 8.332$	70.826
Arsa	91.666	1,515	138.874	–	–	138.874
<b>Toplam</b>	<b>52.250</b>		<b>79.158</b>	<b>–</b>	<b>(8.332)</b>	<b>209.700</b>

Maddi duran varlıkların 31.12.2023'deki cari ölçüm biriminden ifade edilmesi

	31.12.2022	Düzeltilme katsayısı	31.12.2023 (Düzeltilmiş)	İlaveler	Amortisman	Kapanış bakiyesi
Makine	70.826	1,400	99.156	–	$(99.156 / 8.5) = 11.665$	87.491
Arsa	138.874	1,400	194.424	–	–	194.424
<b>Toplam</b>	<b>209.700</b>		<b>99.156</b>	<b>–</b>	<b>(8.332) + (11.665)</b>	<b>281.915</b>

# Finansal Durum Tablosu- Ertelenmiş Vergi

Raporlama dönemi sonunda ertelenmiş vergi kalemleri TMS 12'ye göre muhasebeleştirilir ve ölçülür. Ancak açılış finansal durum tablosundaki ertelenmiş vergi tutarları TFRS Yorum 7'deki ilkelere göre belirlenir.

Geçici farklar ile ertelenmiş vergiler enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar üzerinden hesaplanır.

Yeniden hesaplanan tutarlar ise **açılış** finansal durum tablosu tarihi ile söz konusu raporlama dönemine ait kapanış tarihi arasındaki farkı yansıtmak amacıyla düzeltilir.

TMS 29'a göre düzeltilen kalemler  
Örneğin stoklar



Ertelenmiş vergi geliri kâr veya zarara yansıtılır

Yeniden değerlendirilen ve enflasyon düzeltmesine tabi tutulan kalemler  
Örneğin yeniden değerlemeye tabi tutulan maddi duran varlıklar



Yeniden değerlemeye ilişkin ortaya çıkan ertelenmiş vergi diğer kapsamlı gelire yansıtılır.



Düzeltilme ve diğer işlemler nedeniyle ortaya çıkan ertelenmiş vergi kâr veya zarara yansıtılır.

# Finansal Durum Tablosu- Ertelenmiş Vergi

	Tarihi maliyet	Vergiye esas değer	Tarihi maliyete göre geçici farklar	Düzeltilmiş tutar	Vergiye esas değer	Düzeltilmiş değerlere göre geçici farklar
	Tarihi			Enflasyona Göre Düzeltilmiş		
Stoklar	11.000	11.000	—	18.000	11.000	7.000
Maddi duran varlıklar	32.000	20.000	12.000	60.000	20.000	40.000
Alım-Satım Amaçlı Elde Tutulan Borçlanma Araçları	45.000	20.000	25.000	45.000	20.000	25.000

TMS 29'un uygulanması vergiye esas değeri değiştirmez

Düzeltilmemiş tutarlara kıyasen daha yüksek ertelenmiş vergi bakiyeleri ortaya çıkmaktadır.

# Yeniden Değerleme Artışları-Örnek

## TAŞITLAR

Tarih	Açıklama	Borç	Alacak	Borç Bakiye	Alacak Bakiye
1.04.2020	Alım	500.000		500.000	
31.12.2020	Yeniden değerlendirme	100.000		600.000	

## BİRİKİMİŞ AMORTİSMAN - TAŞITLAR

Tarih	Açıklama	Borç	Alacak	Borç Bakiye	Alacak Bakiye
31.12.2020	cari amortisman		75.000		75.000
31.12.2020	yeniden değerlendirme		15.000		90.000

## 1/1/2021 Tarihli Açılış Finansal Durum Tablosu Düzeltmesi

Yeniden Değerleme Yedeği		85.00	
		0	
	Geçmiş Yıllar Karları/Zararları		85.00
			0

# Kâr/Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunun Düzeltilmesi

## Genel Kural

$$\text{Enflasyonun etkisine göre düzeltilmiş tutar} = \text{Kâr/Zarar tablosundaki tutar} \times \frac{\text{Raporlama dönemi sonundaki endeks}}{\text{İşlem tarihindeki endeks}}$$

### Amortisman

- Düzeltilmiş tutar üzerinden hesaplanmalıdır.

### Satılan Malların Maliyeti

- Stoklardaki ve ilgili kalemlerdeki enflasyona göre düzeltilmiş hareketler kullanılmalıdır.

### GUD Üzerinden Ölçülen Parasal Olmayan Kalemlerdeki Kazanç veya Kayıplar

- GUD üzerinden ölçülen parasal olmayan kalemlere ilişkin kazanç ve kayıplar, açılış bakiyesinin ya da dönem içinde edinilmişse edinim tarihi itibarıyla söz konusu kalemin enflasyona göre düzeltilmesinden elde edilen değer ile ilgili kalemin raporlama dönemi gerçeğe uygun değeri arasındaki fark olarak hesaplanmaktadır.

# Hasılatın Düzeltilmesi - Örnek

	İşlem Tarihi İtibariyle Tutarlar	Düzeltilme Katsayısı Aylık Ortalama (31.12.2023 = 100)	TMS 29 Düzeltmesi
Ocak	6.800	1,542	10.486
Şubat	7.000	1,491	10.434
Mart	6.800	1,438	9.778
Nisan	6.900	1,375	9.484
Mayıs	7.100	1,318	9.358
Haziran	7.300	1,286	9.384
Temmuz	7.600	1,250	9.496
Ağustos	6.400	1,206	7.715
Eylül	7.200	1,153	8.302
Ekim	8.000	1,100	8.796
Kasım	6.500	1,059	6.884
Aralık	7.000	1,020	7.137
<b>Toplam</b>	<b>84.600</b>		<b>107.253</b>



# Satışların Maliyetinin Düzeltilmesi- Örnek

- Perakendecilikle iştirak eden işletme satın aldığı mallarını FIFO yöntemine göre değerlemektedir.
- İşletme düzenli olarak aylık 50.000 TL'lik alımlar yapmaktadır.
- Kapanış bakiyesindeki mallar Aralık ayındaki alımdan kalmıştır.
- Açılış düzeltme katsayısı: 1.5690
- Raporlama dönemi için ortalama düzeltme katsayısı: 1.2695
- Aralık ayı için düzeltme katsayısı:1.0195

	Tarihi maliyet	Düzeltilme katsayısı	TMS 29 Düzeltilmiş tutarlar
Açılış bakiyesi	110.000	1.5690	172.590
Alımlar	600.000	1.2695	761.700
Kapanış bakiyesi	33.200	1.0195	33.847
<b>Satışların maliyeti</b>	<b>(676.800)</b>		<b>(900.443)</b>



# Nakit Akış Tablosu Tablosunun Düzeltilmesi

TMS 29'da nakit akışlarının cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesi gerektiği belirtilmekte ancak nakit akışlarından kaynaklanan parasal kayıp/kazancın nasıl gösterileceğine ilişkin bir rehberlik sağlanmamakta ancak uygulamada benimsenen üç yaklaşım mevcuttur:

## 1. Yaklaşım

Her bir nakit akış grubu için enflasyonun etkisi ayrı sunulur.

## 2. Yaklaşım

Nakit ve nakit benzerlerine ilişkin ve nakit akışlarına ilişkin parasal pozisyon kazanç kaybını tek bir tutar olarak sunulur.

## 3. Yaklaşım

Enflasyonun nakit akışları grupları üzerindeki etkisinin ilgili değişkene atfedilmesi nakit ve nakit benzeri varlıklar üzerindeki parasal kazanç veya kaybın ayrı olarak gösterilmesi



Ahmet GÜNDÜZ  
Yeminli Mali Müşavir



AG YMM VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

# Nakit Akış Tablosu

## Parasal Pozisyon Kazanç ya da Kaybının Sunumu

	1. Yaklaşım	2. Yaklaşım	3. Yaklaşım
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları Kalemleri	Düzeltilmez	Düzeltilmez	<b>Düzeltilir</b>
<b>İşletme Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi</b>	<b>XXX</b>		
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları Kalemleri	Düzeltilmez	Düzeltilmez	<b>Düzeltilir</b>
<b>Yatırım Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi</b>	<b>XXX</b>		
Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları Kalemleri	Düzeltilmez	Düzeltilmez	<b>Düzeltilir</b>
<b>Finansman Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi</b>	<b>XXX</b>		
Enflasyon Etkisi		<b>XXX</b>	
<b>Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri</b>			
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)			
Nakitteki Enflasyon Etkisi	<b>XXX</b>		<b>XXX</b>
<b>Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri</b>			

# Özkaynak Değişim Tablosu

- Nitelikleri itibariyle özkaynaklar **parasal olmayan** unsurlardan oluşur.
- **Genel İlke:** Özkaynak unsurlarının işletmeye konulduğu ya da başka bir şekilde özkaynağa dahil edildiği tarihten itibaren enflasyonun etkilerine göre düzeltilmesi. **Ancak tekrar hatırlatalım:**
  - **Açılıştta:**
    - Önceki dönemlerde ortaya çıkan yeniden değerlendirme artışları iptal edilir.
    - Düzeltilmiş Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları, düzeltilmiş Finansal Durum Tablosundaki tüm diğer tutarlardan elde edilir.
  - **Sonraki dönemlerde:**
    - Özkaynakların tüm kalemleri dönem başından ya da işlem tarihinden başlamak üzere enflasyonun etkisine göre düzeltilir.



# Parasal Pozisyon Kazanç veya Kayıpları

Parasal pozisyon kazanç ve kayıpları, enflasyona göre düzeltilmiş parasal pozisyonun, parasal olmayan pozisyona matematiksel olarak eşitlenmesini sağlayan tutardır.

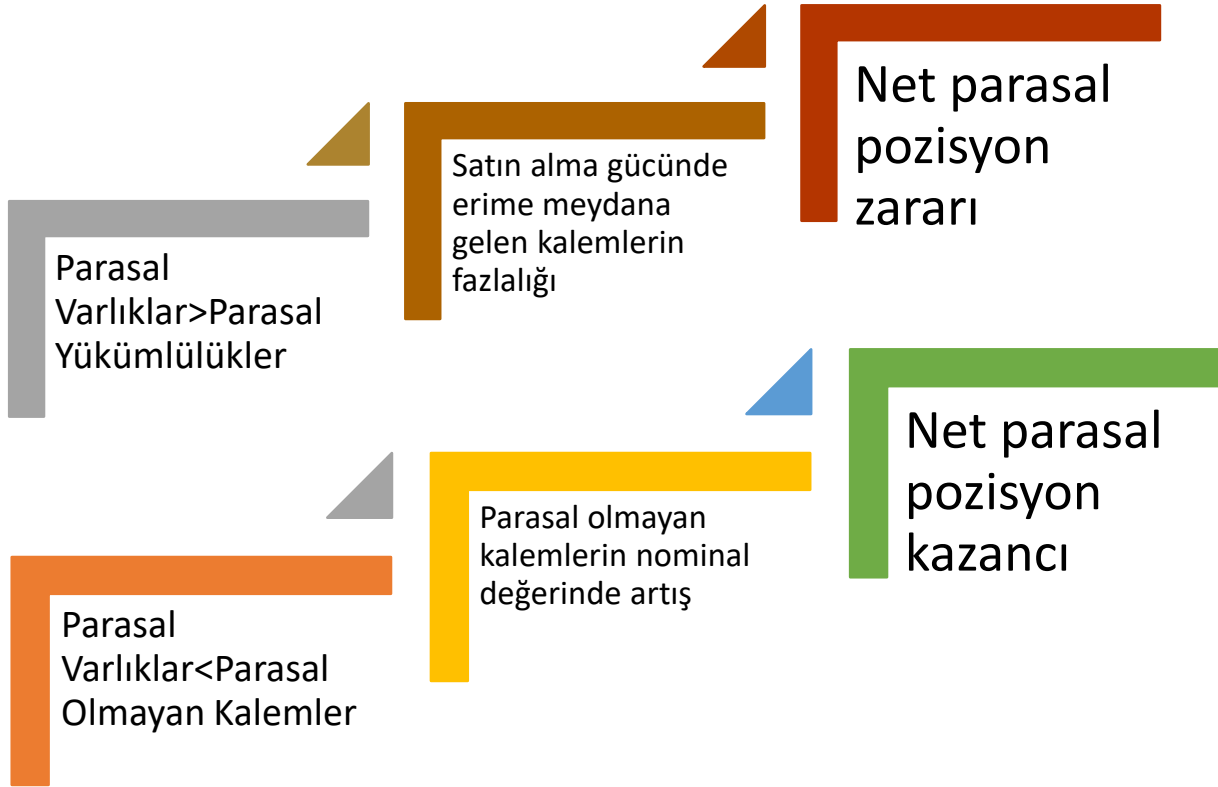
$$\begin{array}{l} \text{Varlıklar} \\ -\text{Parasal Varlıklar} \\ -\text{Parasal Olmayan Varlıklar} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Yükümlülükler} \\ -\text{Parasal Yükümlülükler} \\ -\text{Parasal Olmayan Yükümlülükler} \end{array} + \text{Özkaynaklar}$$

$$\begin{array}{l} \text{Parasal Varlıklar} \\ + \\ \text{Parasal Yükümlülükler} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Parasal Olmayan Varlıklar} \\ + \\ \text{Parasal Olmayan Yükümlülükler} \end{array} + \text{Özkaynaklar}$$

Parasal Pozisyon

Parasal Olmayan Pozisyon

# Net Parasal Pozisyon Kazanç/Kaybının Hesaplanması



Ahmet GÜNDÜZ  
Yeminli Mali Müşavir



AG YMM VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

# Özellikli Konular

**Enflasyon endeksli kira  
ödemeleri**

**Fiyat değişikliklerine endekslenmiş  
parasal kalemler**

**Diğer kapsamlı gelir**

- **Karşılıklar**
- **Peşin ödenmiş giderler**
- **Avanslar**
- **Türev ürünler**

**Nakit Akış Tablosu**



**Ahmet GÜNDÜZ**  
Yeminli Mali Müşavir



**AG YMM VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş**

# ENFLASYON MUHASEBESİ UYGULAYACAK MÜKELLEFLER

2023 takvim yılı sonu itibarıyla (Kendilerine özel hesap dönemi tayin edilen mükellefler, 2024 yılında biten özel hesap dönemi sonu itibarıyla), **2023 hesap dönemine ilişkin mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulması gerekmektedir.**

-Ayrıca şartların oluşmasına bağlı olarak geçici vergi dönemleri dâhil 2024 hesap dönemi (kendisine özel hesap dönemi tayin edilenlerde 2025 yılında biten hesap dönemi) ve şartların devamına bağlı olarak izleyen dönemlere (geçici vergi dönemleri ve hesap dönemleri) enflasyon düzeltmesi uygulanacaktır.





# ENFLASYON MUHASEBESİ UYGULAYACAK MÜKELLEFLER

-Kazançlarını işletme hesabı esasına (zirai işletme hesabı dâhil) göre tespit eden mükellefler ile serbest meslek kazanç defteri tutan serbest meslek erbabı mükellefler **enflasyon düzeltmesi yapamazlar.**

Ancak, bunlar sadece, **amortismanına tabi iktisadi kıymetlerini düzeltilmiş tutarları üzerinden amortismanına tabi tutabilirler.**



# ENFLASYON MUHASEBESİ UYGULAYACAK MÜKELLEFLER

**Kayıtlarını Türk para birimi dışında başka bir para birimiyle tutmalarına izin verilen mükellefler ile kayıtlarını Türk para birimi dışında başka bir para birimiyle tutmalarına izin verilen Ancak, Türk para birimiyle kayıt yapmaya dönen mükelleflerden, Türk para birimiyle kayıt yapmaya başlanılan yıldan itibaren üç yıl geçmemiş olanlar enflasyon düzeltmesi yapamazlar.**



# DÜZELTME İŞLEMLERİNDE DİKKATE ALINACAK TARİHLER

## Kayıtlara Giriş Tarihleri Belirsiz Olanlar:

Kayıtlara giriş tarihi **ay** olarak belli edilemeyen parasal olmayan iktisadi kıymetler için ilgili kıymetin **işletme bünyesine girdiği yılın ilk ayının**, kayıtlara giriş tarihi **yıl** olarak belli edilemeyen iktisadi kıymetler için ise **işletmenin hayata geçtiği yılın ilk ayının** (işletmenin 2005 yılından önceki bir tarihte kurulmuş olması halinde **2005 yılının Ocak ayı**) düzeltmeye esas tarih olarak dikkate alınması uygun bulunmuştur.



# DÜZELTME İŞLEMLERİNDE DİKKATE ALINACAK TUTARLAR

Düzeltmeye tabi parasal olmayan bilanço kalemlerinin düzeltmeye esas değerleri aşağıda açıklanmıştır:

a) Maddi duran varlıklar **maliyet bedeli**, mali duran varlıklar ise **alış bedeli** üzerinden düzeltmeye tabi tutulur.

b) Maddi duran varlıklar, mali duran varlıklar ile stokların maliyet veya alış bedelleri içinde **aktifleştirilen finansman giderleri bulunuyor ise; reel olmayan finansman maliyeti düşüldükten sonra kalan tutarlar düzeltmeye tabi tutulur.**

# ENFLASYON MUHASEBESİ UYGULAYACAK MÜKELLEFLER

Düzeltilme işleminde esas alınabilecek en eski Düzeltmeye Esas Tarih, **2005 yılının Ocak ayından** (2004 takvim yılında enflasyon düzeltmesine tabi tutulan **en son bilançoda yer alan parasal olmayan kalemler için, 31.12.2004 tarihinden) itibaren başlar.**

**Örneğin,** Nisan 2018 döneminde satın alınmış bir demirbaşın 31.12.2023 tarihindeki düzeltilmiş değerini hesaplayabilmek için, **Nisan 2018 dönemi düzeltme katsayısının belirlenmesi gerekir.**



# ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK KATSAYI HESAPLAMASI

Aralık 2023 dönemi Yİ-ÜFE 3.128,08\*, Nisan 2018 dönemi Yİ-ÜFE ise 341,88 olarak yayınlanmıştır. Buna göre, Nisan 2018 dönemi düzeltme katsayısı aşağıda hesaplanmıştır:

3.128,08

$$\text{Düzeltilme Katsayısı} = \frac{\text{-----}}{341,88} = 9,1469$$

\*Aralık 2023 Endeksi henüz belli olmadığından 3.128,08 olarak varsayılmıştır.



# ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK KATSAYI HESAPLAMASI

**Stokların düzeltilmesinde basit ortalama yönteminde dönem ortalama düzeltme katsayısı kullanılmaktadır.**

**Finansal Tablonun Ait Olduğu Aya İlişkin Fiyat Endeksi**

$$\text{Dönem Ort. Düz. K.} = \frac{\text{Fin. Tabl. Ait Olduğu Aya İlişkin Fiyat End.} + \text{Bir Önceki Dön. Sonundaki Fiyat End.}}{2}$$



# ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK KATSAYI HESAPLAMASI

**Taşıma Katsayısı:** Taşıma, finansal tablolardaki **parasal olmayan kalemlerin tutarlarının taşıma katsayısı kullanılarak**, ilgili dönemin sonundaki yeni değerlerinin hesaplanmasıdır.

**Örneğin:** 31.12.2023 tarihi itibarıyla düzeltme katsayıları kullanılarak enflasyon düzeltmesi yapılmış bilançonun, 31.12.2024 tarihinde düzenlenmiş bilanço ile karşılaştırılabilmesi için 31.12.2023 tarihli düzeltilmiş bilanço kalemlerinin taşıma katsayısı ile düzeltilerek 31.12.2024 tarihindeki paranın satın alma gücü cinsinden ifade edilmesi sağlanır.





# ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK KATSAYI HESAPLAMASI

Finansal Tablonun Ait Olduğu  
Aya İlişkin Fiyat Endeksi

Taşıma Katsayısı = -----

Bir Önceki Dönemin Sonundaki  
Fiyat Endeksi



# ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK KATSAYI HESAPLAMASI

**Örneğin,** 31.12.2023 tarihli düzeltilmiş bilançonun 31.03.2024 tarihine (2024 yılı 1. Geçici vergi dönemi sonu) taşınmasında kullanılacak taşıma katsayısı aşağıda hesaplanmıştır (**Aralık 2023 dönemi Yİ-ÜFE 3.128,08, Mart 2024 dönemi Yİ-ÜFE ise 4.066,50 olarak varsayılmıştır**):

2024 Yılı Mart Ayına İlişkin Fiyat Endeksi 4.066,50

$$\text{Taşıma Katsayısı} = \frac{\text{2024 Yılı Mart Ayına İlişkin Fiyat Endeksi}}{\text{2023 Yılı Aralık Ayına İlişkin Fiyat Endeksi}} = \frac{4.066,50}{3.128,08} = 1,2999$$



# ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK KATSAYI HESAPLAMASI

5024 Sayılı Kanun ile yeniden düzenlenen V.U.K. mükerrer 298. Maddesinde kapsama giren mükelleflerin enflasyon muhasebesi uygulanacak **geçici vergi dönemlerinin sonu** itibarıyla **finansal tabloları düzenlemek ve enflasyon düzeltmesi yapmak zorunda oldukları belirtilmiştir.**

Ancak, Vergi Usul Kanunu'na 5024 Sayılı Kanun'la eklenen Geçici 25. Madde uyarınca **31.12.2023 tarihi itibarıyla yalnızca bilanço düzeltilecek,** diğer finansal tablolarda herhangi bir düzeltme yapılmayacaktır.



# ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK TARİHLER

Menkul Kıymetler Mali Duran varlıklar	Satın Alma Tarihi
İlk Madde Malzeme Ticari Mallar Yarı Mamul Mamul Stoklarını Maliyetine Dâhil Edilen Unsurlar	Deftere Kayıt Tarihi  Bunlara mahsuben verilmiş olan veya alınan parasal olmayan avanslar ödeme veya tahsil tarihinden mahsup tarihine kadar düzeltilme işlemine tabi tutulur.
Yıllara yaygın İnşaat ve Onarım İşlerinde Maliyet Unsurları	
Gelecek Aylara ve Yıllara Ait Giderler	
Maddi Duran Varlıklar ve Bunların Unsurları	
Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Bunların Unsurları	
Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar ve Bunların Unsurları	
Yıllara Yaygın Onarım İnşaat ve Onarım Hak Edişleri	
Kâr Yedekleri	
Özel Fonlar	
Haklar ve Şerefiyeler	
Parasal Olmayan Alınan Depozito ve Teminatlar	Tahsil Tarihi
Parasal Olmayan Alınan Avanslar	
Nakit Olarak Ödenmiş Sermaye	
Hisse Senedi İhraç Primleri	
Hisse Senedi İptal Kârları	Ödeme Tarihi
Parasal Olmayan Verilen Depozito ve Teminatlar	
Parasal Olmayan Verilen Avanslar	Mülkiyetin İntikal Ettiği Tarih
Aynı Sermaye Olarak Konulan Kıymetler	Tescil Tarihi
Kâr yedekleri	
Geçmiş Yıl Kârları	
Net Dönem Kârının Sermayeye İlavesiyle Artırılan Sermaye	Ödeme Tarihi
Nakdi Sermaye Karşılığı Alınan Hisse Senetleri	
Aynı Sermaye Karşılığı Alınan Hisse Senetleri	Sermaye Karşılığı Konulan Kıymetin Mülkiyetinin İntikal Ettiği Tarih
Temettü Karşılığı Alınan Hisse Senetleri	İştirak Edilen Şirket Sermayesinin Tescil Tarihi
Parasal Olmayan Karşılıklar	İlgili Kıymetin Düzeltmeye Esas Tarihi



Ahmet GÜNDÜZ  
Yeminli Mali Müşavir



AG YMM VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

# ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK TUTARLAR

VUK'un geçici 31 inci maddesi, geçici 32 nci maddesi ve/veya mükerrer 298 inci maddesinin (Ç) fıkrası kapsamında **yeniden değerlemeye** tabi tutulmuş iktisadi kıymetler için düzeltmeye esas tarih olarak; **geçici 32 ve mükerrer 298 inci maddesinin (Ç) fıkrası kapsamında yeniden değerlendirilmemiştir.**

Ancak **geçici 31 inci madde** kapsamında yeniden değerlendirilmiş olanlarda yeniden değerlendirilmesi için esas alınan **aktife kayıtlı olma şartının arandığı tarihten önceki ayın son günü**, geçici 32 ve/veya mükerrer 298 inci maddenin (Ç) fıkrası kapsamında yeniden değerlendirilmiş olanlarda, **yeniden değerlemenin ilgili olduğu dönemin son günü dikkate alınarak enflasyon düzeltmesi yapılmalıdır.**



# ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK TUTARLAR

Belirli bir borca ilişkin finansman giderinin birebir ve doğrudan ilgili iktisadi kıymetin maliyetine dahil edilerek **aktifleştirildiği durumlarda reel olmayan finansman giderinin tevsik edilebildiği kabul edilir. Bu durumda düzeltme borç tutarı esas alınarak yapılır.**

Aksine, çok farklı kaynaklardan doğan finansman giderlerinin bir havuzda toplanarak ilgili kıymetlere dağıtılması şeklinde yapılan aktifleştirmelerde ise **reel olmayan finansman maliyetinin tevsik edilemeyeceğinden; böyle bir durumda düzeltme toplam finansman maliyeti esas alınarak yapılması uygun olacaktır. (Bu yöntem tercihen de kullanılabilir.)**

“Toplam finansman maliyetinin esas alınması” yönteminden yararlanan mükellefler, seçimi yaptıkları hesap dönemi dâhil üçüncü hesap döneminin sonuna kadar bundan dönemeyeceklerdir.



# ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK TUTARLAR

## Örnek:

**ABC İşletmesi**, 20.04.2020 tarihinde 10.000.000,00 TL kredi kullanarak bir makine satın almıştır. 20.07.2020 tarihinde faiziyle birlikte 12.000.000,00 TL ödenerek kredi kapatılmıştır. 2.000.000,00 TL faiz, makinenin maliyetine dahil edilmiştir. İşletme yeniden değerlendirme yapmamıştır. (ROFM tevsik edilebilmektedir. Borç tutarı esas alınacak yöntemden yararlanılmaktadır.)



# ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK TUTARLAR

## Çözüm:

Nisan 2020 Endeksi : 474,69

Temmuz 2020 Endeksi : 490,33

Aralık 2023 Endeksi : 3.128,08

Borcun Kull. Dön. Ait Yİ-ÜFE Artış Oranı= (Temmuz 2020 Endeksi – Nisan 2020 Endeksi) / Nisan 2020 Endeksi = (490,33 – 474,69 ) / 474,69 = **0,0329**

Reel Olmayan Finansman Maliyeti = Borç Tutarı x Borcun Kullanıldığı Döneme Ait Yİ-ÜFE Artış Oranı

= 10.000.000,00 TL x 0,0329

= **329.000 TL**

\*Aralık 2023 Endeksi henüz belli olmadığından 3.128,08 olarak varsayılmıştır.





# ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK TUTARLAR

$$\begin{aligned}\text{Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulacak Makine Bedeli} &= \text{Toplam Makine Maliyeti} - \text{ROFM} \\ &= 12.000.000,00 \text{ TL} - 329.000 \text{ TL} \\ &= 11.671.000,00 \text{ TL}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{Düzeltme Katsayısı} &= \text{Aralık 2023 Endeksi} / \text{Nisan 2020 Endeksi} \\ &= 3.128,08 / 474,69 = 6,5897\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{Makinenin Düzeltilmiş Değeri} &= \text{Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulacak Makine Bedeli} \times \\ &\text{Düzeltme Katsayısı} \\ &= 11.671.000,00 \text{ TL} \times 6,5897 \\ &= 76.908.388,70 \text{ TL}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{Tesis, Makine ve Cihazlar Hes. Eklenecek Tutar} &= \text{Makinenin Düzeltilmiş Değeri} - \text{Toplam} \\ &\text{Makine Maliyeti} \\ &= 76.908.388,70 \text{ TL} - 12.000.000,00 \text{ TL} \\ &= 64.908.388,70 \text{ TL}\end{aligned}$$



# ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK TUTARLAR

31.12.2023

253 TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	64.908.388,70
253.01 Tesis Makine ve Cihazlar Enf. Farkı Hesabı	
698 ENFLASYON DÜZELTMESİ HES.	64.908.388,70
/	



# ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK TUTARLAR

Mükelleflerin **reel olmayan finansman maliyetlerini tevsik edememesi halinde ise**, aktife giren kıymetlerin maliyet veya alış bedeline dahil edilen ancak tevsik edilemeyen finansman giderlerinin reel olmayan kısımları hesaplanırken şu yol izlenir:

Toplam finansman maliyetlerine, ilgili döneme ait Yİ-ÜFE (TEFE) artış oranının dönem ortalama ticari kredi faiz oranına bölünmesi sonucunda belirlenen oranlar uygulanmak suretiyle bulunan tutar, maliyet veya alış bedelinden düşülür.



## ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK TUTARLAR

**Örnek:** Önceki örnekte yer alan **ABC İşletmesi**'nin finansman maliyeti tevsik edilememekte olması durumunu ele alalım.

Nisan 2020 Endeksi : 474,69

Temmuz 2020 Endeksi: 490,33

Aralık 2023 Endeksi : 3.128,08

Nisan 2020 Ortalama Ticari Kredi Faiz Oranı : 10,38

ROFM = (İlgili Dön. Ait Yİ-ÜFE Artış Oranı /İlgili Hesap Dön. Ait Ort. Ticari Kredi Faiz Oranı) x Toplam Finansman Maliyeti



# ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK TUTARLAR

(Temmuz 2020 Endeksi – Nisan 2020 Endeksi) / Nisan 2020 Endeksi

ROFM = ----- x Toplam Finansman Maliyeti  
Nisan 2020 Ortalama Ticari Kredi Faizi

(490,33 – 474,69 ) / 474,69

ROFM = ----- x 2.000.000,00 TL  
0,1038

0,0329

ROFM = ----- x 2.000.000,00 TL = 633.911,37 TL  
0,1038



## ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK TUTARLAR

Enflasyon kredi faizinden yüksek olursa; aktifleştirilen faizin tamamı reel olmayan finansman maliyeti olarak, iktisadi kıymetin maliyetinden çıkarılarak enflasyon düzeltme hesabına aktarılır. **Varlığın enflasyon düzeltmesinde kalan tutar esas alınır.**

$$\text{ROFM} = \frac{0,0329}{0,1038} \times 2.000.000,00 \text{ TL} = 633.911,37 \text{ TL}$$

# ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK TUTARLAR

$$\begin{aligned}\text{Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulacak Makine Bedeli} &= \text{Toplam Makine Maliyeti} - \text{ROFM} \\ &= 12.000.000,00 \text{ TL} - 633.911,37 \text{ TL} \\ &= 11.366.088,63 \text{ TL}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{Düzeltme Katsayısı} &= \text{Aralık 2023 Endeksi} / \text{Nisan 2020 Endeksi} \\ &= 3.128,08 / 474,69 = 6,5897\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{Makinenin Düzeltilmiş Değeri} &= \text{Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulacak Makine Bedeli} \times \\ &\text{Düzeltme Katsayısı} \\ &= 11.366.088,63 \text{ TL} \times 6,5897 \\ &= 74.899.114,25 \text{ TL}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabına Eklenecek Tutar} &= \text{Makinenin Düzeltilmiş Değeri} - \text{Toplam} \\ &\text{Makine Maliyeti} \\ &= 74.899.114,63 \text{ TL} - 12.000.000,00 \text{ TL} \\ &= \mathbf{62.889.114,63 \text{ TL}}\end{aligned}$$



# ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK TUTARLAR

31.12.2023

253 TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	62.889.114,63
253.01 Tesis Makine ve Cihazlar Enf. Farkı Hesabı	
698 ENFLASYON DÜZELTMESİ HES.	62.889.114,63
/	





## ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK TUTARLAR

c) Birikmiş amortismanlar, ait oldukları varlığın bilanço tarihindeki değerinde düzeltme sonrası ortaya çıkan artış oranı dikkate alınarak düzeltilir.

Faydalı ömürlerini (amortisman süresini) tamamlamış, ancak işletme kayıtlarında iz bedeli ile takip edilmeye devam edilen amortismanına tabi iktisadi kıymetleri, 5024 Sayılı Kanun ile getirilen enflasyon düzeltmesi hükümlerine tabi tutup tutmamakta mükellefler serbest bırakılmıştır.

# ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK TUTARLAR

Enflasyon düzeltmesinde iktisadi kıymetlere ilişkin **birikmiş amortismanların kanuni süresinde ayrılması gereken tutardan daha düşük** olduğunun tespit edilmesi durumunda, iktisadi kıymetin ilgili kanuni süresinde ayrılmayan **amortisman tutarı, fiilen ayrılmış kabul edilecektir.**

Bu durumda amortisman süresi **dolmuş olanlar** ve **dolmamış olanların** ayrı ayrı ele alınması gerekmektedir. **Amortisman süresi dolmuş olanlarda ayrılmamış amortisman 698 Enflasyon Düzeltme Hesabının Borcuna, 257 Birikmiş Amortismanlar hesabının alacağına kaydedilecektir.** Amortisman süresi dolmamış olanların ise ayrılmamış amortismanları yine aynı kayıt ile düzeltildikten sonra varlığın brüt değeri ve birikmiş amortismanı enflasyon düzeltmesine tabi tutulacaktır.

# ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK TUTARLAR

**d)Aşağıda yer alan öz sermaye kalemleri düzeltmeye tabi tutulurlar:**

- Sermaye,
- Hisse Senetleri İhraç Primleri,
- Hisse Senedi İptal Karları,
- Yasal Yedekler,
- Statü Yedekleri,
- Olağanüstü Yedekler,
- Özel Fonlar,
- Sermaye düzeltmesi olumlu ve olumsuz farkları.

**Düzeltilme sonrası hesaplanan geçmiş yıl kar veya zararı düzeltilmiş bilançoda öz kaynaklar içinde yer alır.**



## ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK TUTARLAR

31.12.2023 tarihli bilançonun enflasyon düzeltmesine tabi tutulmasından kaynaklanan kar veya zarar farkı, Geçmiş Yıllar Karları veya Geçmiş Yıllar Zararları hesabının alt hesaplarında izlenir.

Diğer öz sermaye kalemleri ise (temelde yeniden değerlendirme artış fonları) düzeltilmiş bilançoda gösterilmez.

**Bunlar, geçmiş yıllar karları veya geçmiş yıllar zararları hesaplarına aktarılarak kapatılır.**



# ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK TUTARLAR

*Sermaye*

*Sermaye Düzeltmesi Olumlu/Olumsuz Farkları (2004 yılından kaynaklanan)*

*Hisse Senetleri İhraç Primleri*

*Hisse Senedi İptal Karları*

*Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları*

*İştirakler Yeniden Değerleme Artışları*

*Yasal Yedekler*

*Statü Yedekleri*

*Olağaniüstü Yedekler*

*Özel Fonlar (Sabit Kıymet Yenileme Fonu)*

*Geçmiş Yıl Zararları (-)(Düzeltilme öncesi dönemlerden kaynaklanan)*

*Dönem Net Zararı (-)*

*Sermaye*

*Sermaye Düzeltmesi Olumlu/Olumsuz Farkları*

*Hisse Senetleri İhraç Primleri*

*Hisse Senedi İptal Karları*

*Yasal Yedekler*

*Statü Yedekleri*

*Olağaniüstü Yedekler*

*Özel Fonlar (Sabit Kıymet Yenileme Fonu)*

*Geçmiş Yıl Karları/Zararları (Düzeltilmeden kaynaklanan)*

# ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK TUTARLAR

## e)Stoklar, maliyet bedeli ile düzeltmeye tabi tutulurlar.

-Stokların düzeltilmesinde, stokun işletme aktifine girdiği tarihten (deftere kayıt tarihi) itibaren düzeltme katsayısı uygulanarak (**gerçek yöntem**) düzeltme yapılabilir.

-Bununla birlikte, düzeltme işleminde toplulaştırılmış yöntemler de uygulanabilir. Ancak, **toplulaştırılmış yöntemlerden birini seçen mükellefler**, seçtikleri yöntemden, bu seçimi yaptıkları hesap dönemi dahil olmak üzere **üçüncü hesap döneminin sonuna kadar dönemezler.**



# ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK TUTARLAR

Aşağıda, stokların deftere kayıt tarihinden (gerçek yöntemeye göre) itibaren düzeltilmesine ilişkin örnek yer almaktadır:

**Örnek: ABC İşletmesi'nin 31.12.2023 tarihli bilançosundaki Ticari Mallar stokunun maliyeti 2.450.000,00 TL'dir.**  
Stokların deftere kayıt (aktife giriş) tarihleri aşağıdadır:



# ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK TUTARLAR

Ticari Malların Aktife Giriş Dönemleri	Ticari Malların Maliyeti (TL)
Ocak 2023	420.000,00
Temmuz 2023	1.200.000,00
Aralık 2023	830.000,00
<b>Toplam</b>	<b>2.450.000,00</b>

Yİ-ÜFE	Düzeltilme Katsayıları
Ocak 2023 – 2.024,06	$3.128,08 / 2.024,06 = 1,5454$
Temmuz 2023 – 2.760,50	$3.128,08 / 2.760,50 = 1,1331$
Aralık 2023 – 3.128,08	$3.128,08 / 3.128,08 = 1,0000$



# ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK TUTARLAR

## Ticari Mallar Stokunun Düzeltilmesi :

Ocak 2023	420.000,00 TL x 1,5454 =	649.068,00 TL
Temmuz 2023	1.200.000,00 TL x 1,1331 =	1.597.200,00 TL
Aralık 2023	830.000,00 TL x 1,0000 =	<u>830.000,00 TL</u>
		3.076.268,00 TL

Ticari Mallar Hesabına Eklenecek Tutar = Ticari Malların Düzeltilmiş Değeri – Ticari Mallar Stoku  
Maliyeti = 3.076.268,00 TL – 2.450.000,00 TL

**= 626.268,00 TL**



# ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK TUTARLAR

31.12.2023

153 TİCARİ MALLAR HESABI

626.268,00

153.01 Ticari Mallar Enf. Farkı Hesabı

698 ENFLASYON DÜZELTMESİ HES.

626.268,00



Ahmet GÜNDÜZ  
Yeminli Mali Müşavir



AG YMM VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

# ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK TUTARLAR

**Stokların enflasyon düzeltmesinde toplulaştırılmış yöntemler de kullanılabilir.**

Mükellefler 31.12.2023 tarihli bilançolarındaki stokların düzeltmeye esas tutarlarını, düzeltmede esas alınacak tarihlere (stokların deftere kayıt tarihi) bağlı kalmaksızın;

**a-Dönem ortalama düzeltme katsayısı (basit ortalama yöntemi) ile veya**

**b-Stok devir hızına göre bulunan düzeltme katsayısı ile düzeltme işlemini gerçekleştirebileceklerdir.**



## ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK TUTARLAR

Enflasyon düzeltme şartlarının devamına bağılı olarak, 2024 yılı ve izleyen hesap dönemlerinde yapılacak stokların düzeltme işlemlerinde, **stok devir hızı yöntemi yerine, hareketli ağırlıklı ortalama yöntemi** kullanılacaktır.

**Toplaştırılmış yöntemler ile düzeltmeye tabi tutulan stokların maliyet bedelinde yer alan reel olmayan finansman maliyetlerinin düşülmesi isteğe bağılıdır.**



# ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK TUTARLAR

## 31.12.2023 Tarihli Bilançodaki Stokların Toplulaştırılmış Yöntemler İle Düzeltilmesi

### 1) Basit Ortalama Yöntemi:

**ABC İşletmesi'nin** 31.12.2023 tarihli bilançosundaki Ticari Mallar stokunun maliyeti 8.340.000,00 TL'dir. Söz konusu stokların ayrımı ve aktife giriş tarihleri sağlıklı olarak belirlenememektedir. Stoklar, basit ortalama yöntemi ile düzeltmeye tabi tutulacaktır.



# ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK TUTARLAR

## HESAPLAMA:

Eylül 2023 Endeksi : 2.920,40

Aralık 2023 Endeksi : 3.128,08

Bilanço Ayı Endeksi

Dönem Ort. Düz. Katsayısı = -----  
(Bilanço Ayı Endeksi + Bir Önceki Geçici Vergi Ayı Endeksi) / 2

3.128,08

Dönem Ort. Düz. Katsayısı = -----  
( 3.128,08 + 2.920,40 ) / 2



# ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK TUTARLAR

## HESAPLAMA:

3.128,08

$$\text{Dönem Ort. Düz. Katsayısı} = \frac{\text{3.128,08}}{\text{3.024,24}} = 1,0343$$

$$\begin{aligned} \text{Ticari Malların Düzeltmiş Değeri} &= \text{Ticari Mallar Stoku Maliyeti} \times \\ \text{Düzeltme Katsayısı} &= 8.340.000,00 \text{ TL} \times 1,0343 \\ &= 8.626.062,00 \text{ TL} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Ticari Mallar Hes. Eklenecek Tutar} &= \text{Ticari Malların Düzeltmiş Değeri} - \\ \text{Ticari Mallar Stoku Maliyeti} &= 8.626.062,00 \text{ TL} - 8.340.000,00 \text{ TL} \end{aligned}$$

**ENFLASYON DÜZELTME FARKI = 286.062,00 TL**



# ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK TUTARLAR

31.12.2023

153 TİCARİ MALLAR HESABI	286.062,00
153.99 Ticari Mallar Enf. Farkı Hesabı	
698 ENFLASYON DÜZELTMESİ HES.	286.062,00
/	





# ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK TUTARLAR

## 2)Stok Devir Hızı Yöntemi

Bu yöntemi uygulamayı tercih eden mükellefler; öncelikle stok devir hızını, sonrasında ortalama stokta kalma süresini hesaplayacaklar ve sonucunda da 31.12.2023 tarihli bilançoda görünen stokların hangi aydan kaldığını bulacaklardır.

**Örnek:** ABC İşletmesi, stoklarını stok devir hızı yöntemi ile enflasyon düzeltmesine tabi tutmaktadır. Stoklara ve satılan ticari mallar maliyetine ilişkin bilgiler aşağıdadır:



# ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK TUTARLAR

31.12.2022 Tarihindeki Ticari Mallar Maliyeti	1.935.000,00 TL
31.12.2023 Tarihindeki Ticari Mallar Maliyeti	2.347.000,00 TL
01.01.2023-31.12.2023 Dönemi Satılan Ticari Mallar Maliyeti	9.250.200,00 TL

## Çözüm:

Dönemin Satılan Ticari Mallar Maliyeti

Stok Devir Hızı = -----  
(Dönem Başı Ticari Mallar Stoku + Dönem Sonu Ticari Mallar Stoku) / 2

$$\text{Stok Devir Hızı} = \frac{9.250.200,00 \text{ TL}}{(1.935.000,00 \text{ TL} + 2.347.000,00 \text{ TL}) / 2} = \frac{9.250.200,00 \text{ TL}}{2.141.000,00 \text{ TL}} = 4,32$$

# ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK TUTARLAR

$$\text{Ortalama Stokta Kalma Süresi} = \frac{\text{Dönem Gün Sayısı}}{\text{Stok Devir Hızı}} = \frac{365 \text{ gün}}{4,32} = 84,49 \text{ gün}$$

31.12.2023 tarihi itibarıyla 84,49 gün önce aktife girmiş olan ticari mallar stokta bulunmaktadır. Dolayısıyla stoklar, 2023 yılı Ekim ayında satın alınan ticari mallardan oluşmaktadır.

$$\text{Düzeltilme Katsayısı} = \frac{\text{Aralık 2023 Endeksi}}{\text{Ekim 2023 Endeksi}} = \frac{3.128,08}{3.060,20} = 1,0221$$



# ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK TUTARLAR

## Ticari Malların Düzeltilmiş Değeri =

$$\begin{aligned} & \text{Ticari Mallar Stoku Maliyeti} \times \text{Düzeltilme Katsayısı} \\ & = 2.347.000,00 \text{ TL} \times 1,0221 \\ & = \mathbf{2.398.868,70 \text{ TL}} \end{aligned}$$

## Ticari Mal. Hesabına Eklenecek Enf. Farkı Tutarı =

$$\begin{aligned} & \text{Ticari Malların Düzeltilmiş Değeri} - \text{Ticari Mallar Stoku Maliyeti} \\ & = 2.398.868,70 \text{ TL} - 2.347.000,00 \text{ TL} \\ & = \mathbf{51.868,70 \text{ TL}} \end{aligned}$$



# ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK TUTARLAR

31.12.2023

153 TİCARİ MALLAR HE

51.868,70

153.99 Ticari Mallar Enf. Farkı Hesabı

698 ENFLASYON DÜZELTMESİ HES.

51.868,70



Ahmet GÜNDÜZ  
Yeminli Mali Müşavir



AG YMM VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

# ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK TUTARLAR

## 2024 Yılı ve İzleyen Dönemlerde Stokların Toplulaştırılmış Yöntemler İle Düzeltilmesi

### 1)Basit Ortalama Yöntemi:

**Örnek:** ABC İşletmesi'nin 31.12.2023 tarihli bilançosunda yer alan ticari mal stokları enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş olup, işletmenin 31.03.2024 tarihli (2024/1. Geçici Vergi dönemi sonu) bilançosundaki ticari mal stokları 4.320.000,00 TL'dir. İşletme, toplulaştırılmış yöntemlerden basit ortalama yöntemini uygulamayı tercih ederek 31.03.2024 tarihli stoklarını düzeltmeye tabi tutmuştur.



# ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK TUTARLAR

**Mart 2024 Endeksi : 4.066,50**

**Aralık 2023 Endeksi : 3.128,08**

Bilanço Ayı Endeksi

Dönem Ort. Düz. Katsayısı = -----  
(Bilanço Ayı Endeksi + Bir Önceki Geçici Vergi Ayı Endeksi) / 2

4.066,50

Dönem Ort. Düz. Katsayısı = -----  
( 4.066,50 + 3.128,08 ) / 2



# ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK TUTARLAR

4.066,50

$$\text{Dönem Ort. Düz. Katsayısı} = \frac{\text{-----}}{3.597,29} = \mathbf{1,1304}$$

**Ticari Malların Düzeltilmiş Değeri =**

$$\begin{aligned} &\text{Ticari Mallar Stoku Maliyeti x Düzeltme Katsayısı} \\ &= 4.320.000,00 \text{ TL} \times 1,1304 = 4.883.328,00 \text{ TL} \end{aligned}$$

**Ticari Mal. Hesabına Eklenecek Tutar =**

$$\begin{aligned} &\text{Ticari Malların Düzeltilmiş Değeri} - \text{Ticari Mallar Stoku Maliyeti} \\ &= 4.883.328,00 \text{ TL} - 4.320.000,00 \text{ TL} \\ &= \mathbf{563.328,00 \text{ TL}} \end{aligned}$$





# ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK TUTARLAR

31.03.2024

153 TİCARİ MALLAR HESABI

563.328,00

153.99 Ticari Mallar Enf. Farkı Hesabı

698 ENFLASYON DÜZELTMESİ HES. 563.328,00



# ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK TUTARLAR

## 2) Hareketli Ağırlıklı Ortalama Yöntemi

(Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulmuş Dönem Başı Stokun  
İlgili Dönemin Sonuna Taşınmış Değeri) + (Dönem İçi Alış ve  
Giderlerin Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulmuş Değerleri)

Hareketli Ağırlıklı Ort. Düz. Kat. = -----  
(Dönem Başı Stoku) + (Dönem İçi Alış ve Giderleri)



# ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK TUTARLAR

## 2)Hareketli Ağırlıklı Ortalama Yöntemi

**Örnek:** ABC İşletmesi'nin 31.12.2023 tarihli bilançosu enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. 2024 yılında enflasyon düzeltmesi yapma koşulları devam etmektedir.

31.12.2023 tarihli düzeltilmiş bilançodaki ticari mallar stoku 2.390.000 TL'dir. 2024 yılı 1. Geçici Vergi Döneminde (Ocak-Şubat ve Mart ayları) işletmeye giren ve çıkan ticari malların maliyet bedelleri aşağıda verilmiştir:



# ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK TUTARLAR

Dönemler	Girişler (TL)	Çıkışlar (TL)	Dönem Sonu Stoku (TL)
Dönem Başı Stoku	2.390.000,00		2.390.000,00
Ocak 2024	1.450.000,00	1.340.000,00	2.500.000,00
Şubat 2024	1.980.000,00	2.150.000,00	2.330.000,00
Mart 2024	1.742.000,00	1.950.000,00	2.122,000,00
Toplam	7.562.000,00	5.440.000,00	2.122.000,00

# ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK TUTARLAR

**1.Adım: Enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş dönem başı stokunun ilgili dönemin sonuna taşınmış değerinin bulunması.**

Finansal Tablonun Ait Olduğu Aya İlişkin Fiyat Endeksi  
Taşıma Katsayısı = -----  
Bir Önceki Dönemin Sonundaki Fiyat Endeksi

**Aralık 2023 Endeksi : 3.128,08**  
**Ocak 2024 Endeksi : 3.340,70**  
**Şubat 2024 Endeksi : 3.810,25**  
**Mart 2024 Endeksi : 4.066,50**



## ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK TUTARLAR

2024 Yılı Mart Ayına İlişkin Fiyat Endeksi 4.066,50

Taşıma Katsayısı = ----- = ----- = 1,2999

2023 Yılı Aralık Ayına İlişkin Fiyat Endeksi 3.128,08

31.12.2023 Tarihindeki Düz. Ticari Mal. Stok. Taşınmış Değeri  
= Düzeltmeye Esas Tutar x Taşıma Katsayısı

= 2.390.000,00 TL x 1,2999

**= 3.106.761,00 TL**



# ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK TUTARLAR

**2.Adım: Dönem içi alışların enflasyon düzeltmesine tabi**

**tutulmuş değerlerinin bulunması**

**2024 Yılı Düzeltme Katsayıları:**

Ocak 2024 Dönemindeki Girişlerin Düzeltme Katsayısı =	Mart 2024 Yİ-ÜFE	4.066,50	=	-----	=	<b>1,2173</b>
	Ocak 2024 Yİ-ÜFE	3.340,70				
Şubat 2024 Dönemindeki Girişlerin Düzeltme Katsayısı =	Mart 2024 Yİ-ÜFE	4.066,50	=	-----	=	<b>1,0673</b>
	Şubat 2024 Yİ-ÜFE	3.810,25				
Mart 2024 Dönemindeki Girişlerin Düzeltme Katsayısı =	Mart 2024 Yİ-ÜFE	4.066,50	=	-----	=	<b>1,0000</b>
	Mart 2024 Yİ-ÜFE	4.066,50				

# ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK TUTARLAR

## 2024 Yılı Dönem İçi Alışlarının Düzeltilmiş Değerleri:

Dönemler	Girişler (TL)	Düzeltilme Katsayıları	Düzeltilmiş Değer (TL)
Ocak 2024	1.450.000,00	1,2173	1.765.085,00
Şubat 2024	1.980.000,00	1,0673	2.113.254,00
Mart 2024	1.742.000,00	1,0000	1.742.000,00
Toplam	5.172.000,00		5.620.339,00





# ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK TUTARLAR

**3.Adım: Hareketli ağırlıklı ortalama düzeltme katsayısı kullanılarak dönem sonu stok ve dönem içi alış ve giderlerin düzeltilmiş tutarlarının bulunması.**

$$\text{Hareketli Ağırlıklı Ort. Düz. Kat.} = \frac{3.106.761,00 \text{ TL} + 5.620.339,00 \text{ TL}}{2.390.000,00 \text{ TL} + 5.172.000,00 \text{ TL}}$$

$$= \frac{8.727.100,00 \text{ TL}}{7.562.000,00 \text{ TL}} = \mathbf{1,1540}$$



## ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK TUTARLAR

$$\begin{aligned} \text{Dönem Sonu Stoku Düzeltmiş Değeri} &= \\ \text{Dönem Sonu Stoku} \times \text{Hareketli Ağırlıklı Ort. Düz.Katsayısı} &= 2.122.000,00 \text{ TL} \times 1,1540 \\ &= 2.448.788,00 \text{ TL} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Ticari Mallar Hesabına Eklenecek Tutar} &= \\ \text{Ticari Malların Düzeltmiş Değeri} - \text{Ticari Mallar Stoku Maliyeti} &= 2.448.788,00 \text{ TL} - 2.122.000,00 \text{ TL} \\ &= \mathbf{326.788,00 \text{ TL}} \end{aligned}$$



# ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAYACAK TUTARLAR

31.03.2024	
153 TİCARİ MALLAR HESABI	326.788,00
153.99 Ticari Mallar Enf. Farkı Hesabı	
698 ENFLASYON DÜZELTMESİ HES.	326.788,00



# MADDİ DURAN VARLIKLAR VE AMORTİSMANLARIN ENFLASYON DÜZELTMESİNDE

Maddi Duran Varlıklar grubunda yer alan kalemler, parasal olmayan varlık niteliğinde olup, genel olarak maliyet bedeli üzerinden ve defterlere kayıt tarihindeki endeks kullanılarak hesaplanan düzeltme katsayıları ile enflasyon düzeltmesine tabi tutulurlar.

Bu varlıkların bilançoda yer alan değerlerinden maliyet bedeline ulaşılırken bu değerlerin içerisindeki **yeniden değerlendirme artışları ve reel olmayan finansman maliyetlerinin düşülmesi gerekmektedir.**



# MADDİ DURAN VARLIKLAR VE AMORTİSMANLARIN ENFLASYON DÜZELTMESİNDE

**Örnek:** ABC İşletmesi, 10.04.2020 tarihinde 100.000,00 TL'ye satın aldığı (maliyet bedeli) bir kamyoneti, her yıl amortismanına tabi tutmuş ve yeniden değerlendirme yapmıştır. Kamyonetin maliyetine dahil edilmiş reel olmayan finansman maliyeti bulunmamaktadır. Kamyonete normal amortisman yöntemi uygulanarak her yıl % 20 amortisman ayrılmıştır. Yıllar itibarıyla kamyonete ilişkin amortismanlar aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

# MADDİ DURAN VARLIKLAR VE AMORTİSMANLARIN ENFLASYON DÜZELTMESİNDE

Yıllar	Maliyet Bedeli (TL)	Amortisman Oranı	Cari Yıl Amortisman Gideri (TL)	Birikmiş Amortismanlar (TL)
2020	100.000,00	% 20	20.000,00	20.000,00
2021	100.000,00	% 20	20.000,00	40.000,00

# MADDİ DURAN VARLIKLAR VE AMORTİSMANLARIN ENFLASYON DÜZELTMESİNDE

31.12.2021 tarihi itibarıyla kamyonetin defter değeri 100.000,00 TL, birikmiş amortismanları 40.000,00 TL'dir. Kamyonet, daha önce 213 sayılı Kanun'un geçici 31. maddesi kapsamında yeniden değerlemeye tabi **tutulmamıştır.** İşletme, **2022 yılında 213 sayılı Kanun'un mükerrer geçici 32. maddesi ve 298 inci maddesinin (ç) fıkrası kapsamında yeniden değerlendirme yapmıştır.**

**Not:** 4. geçici vergi dönemi kaldırılmış olduğundan, 2023 yılı sonu itibarıyla mükelleflerce önce mükerrerce 298/Ç uyarınca yeniden değerlendirme yapıp, amortisman giderinin buna göre tespit edilip daha sonra enflasyon düzeltmesi yapılabilip yapılamayacağı konusu şu an için belirsizdir. **Ancak, 31.12.2023 düzeltileceği için, bu tarihte yeniden değerlendirme yapmak olanaklı değildir.**



# MADDİ DURAN VARLIKLAR VE AMORTİSMANLARIN ENFLASYON DÜZELTMESİNDE

Geçici 32. madde kapsamında yapılacak yeniden değerlemede kullanılacak yeniden değerlendirme oranı aşağıdaki gibi hesaplanacaktır:

- Nisan 2020 Yİ-ÜFE Endeksi 474,69

- Aralık 2021 Yİ-ÜFE Endeksi 1.022,25

$$\text{Yeniden Değerleme Oranı} = \frac{\text{Aralık 2021 Endeksi } 1.022,25}{\text{Nisan 2020 Endeksi } 474,69} = 2,1535$$





# MADDİ DURAN VARLIKLAR VE AMORTİSMANLARIN ENFLASYON DÜZELTMESİNDE

	Yeniden Değerlemeye Esas Tutar (TL) (a)	Yeniden Değerleme Oranı (b)	Yeniden Değerleme Değer Artışı (TL) (c) = (a) x (b)	Yeniden Değerlenmiş Tutar (TL) (d) = (a) + (c)
Kamyonet	100.000,00	2,1535	115.350,00	215.350,00
Birikmiş Amort. (-)	40.000,00	2,1535	46.140,00	86.140,00
Net Bilanço Aktif Değeri	60.000,00			129.210,00
Net Değer Artışı			69.210,00	

# MADDİ DURAN VARLIKLAR VE AMORTİSMANLARIN ENFLASYON DÜZELTMESİNDE

YENİDEN DEĞERLEME İŞLEMİ KAYDI AŞAĞIDAKİ GİBİDİR:

XX.XX..2022

254 TAŞITLAR HESABI	115.350,00
254.01 Geçici 32. Madde Yeniden Değerleme	
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HES.	46.140,00
257.01 Geçici 32. Madde Yeniden Değerleme	
522 MDV YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI H.	69.210,00
522.01 Geçici 32. Madde Yeniden Değerleme	

# MADDİ DURAN VARLIKLAR VE AMORTİSMANLARIN ENFLASYON DÜZELTMESİNDE

İşletme aktifine kayıtlı kamyonete, 213 sayılı Kanun'un mükerrer 298. maddesinin (ç) fıkrası kapsamında 2022 yılı dönem sonunda yeniden değerlendirme yapmıştır (2022 yılı yeniden değerlendirme oranı % 122,93) :

	Yeniden Değerlemeye Esas Tutar (TL) (a)	Yeniden Değerleme Oranı (b)	Yeniden Değerleme Değer Artışı (TL) (c) = (a x b)	Yeniden Değerlenmiş Tutar (TL) (d) = (a + c)
Kamyonet	215.350,00	% 122,93	264.729,75	480.079,75
Birikmiş Amort. (-)	86.140,00	% 122,93	105.891,90	192.031,90
Net Bilanço Aktif Değeri	129.210,00			288.047,85
Net Değer Artışı			158.837,85	

# MADDİ DURAN VARLIKLAR VE AMORTİSMANLARIN ENFLASYON DÜZELTMESİNDE

31.12.2022

254 TAŞITLAR HESABI	264.729,75
254.01 Mükerrer 298 (ç) Madde Yeniden Değerleme	
257 BİRİKMIŞ AMORTİSMANLAR H.	105.891,90
257.01 Mükerrer 298 (ç) Madde Yeniden Değerleme	
522 MDV YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI H.	158.837,85
522.01 Mükerrer 298 (ç) Madde Yeniden Değerleme	

# MADDİ DURAN VARLIKLAR VE AMORTİSMANLARIN ENFLASYON DÜZELTMESİNDE

31.12.2022 Tarihindeki Amortisman Gideri  
= 480.079,75 TL x % 20  
= 96.015,95 TL

3	31.12.2022	
760 PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞ. GİD. HESABI		96.015,95
760.01 Amortisman Giderleri		
257 BİRİKMiŞ AMORT. HESABI		96.015,95
257.04 Taşıit Birikmiş Amortismanı		
/		

## MADDİ DURAN VARLIKLAR VE AMORTİSMANLARIN ENFLASYON DÜZELTMESİNDE

**31.12.2022** tarihli bilançoda Taşıtlar (Kamyonet) **480.079,75 TL**, Birikmiş Amortismanlar 288.047,85 TL ve MDV Yeniden Değerleme Artışları 228.047,85 TL olacaktır.

İşletme, 2023 yılında yeniden değerlendirme yapmamıştır.

**31.12.2023 Tarihindeki Amortisman Gideri =**

$$= 480.079,75 \text{ TL} \times \% 20$$

$$= \mathbf{96.015,95 \text{ TL}}$$

# MADDİ DURAN VARLIKLAR VE AMORTİSMANLARIN ENFLASYON DÜZELTMESİNDE

1	31.12.2023	
760 PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞ. GİD. HESABI		96.015,95
760.01 Amortisman Giderleri		
257 BİRİKMİŞ AMORT. HESABI		96.015,95
257.04 Taşıt Birikmiş Amortismanı		
<hr/>		

31.12.2023 tarihli bilançoda Taşıtlar (Kamyonet) 480.079,75 TL, Birikmiş Amortismanlar (288.047,85 TL + 96.015,95 TL =) 384.063,80 TL ve MDV Yeniden Değerleme Artışları 228.047,85 TL olacaktır.

# MADDİ DURAN VARLIKLAR VE AMORTİSMANLARIN ENFLASYON DÜZELTMESİNDE

31.12.2023 tarihindeki enflasyon düzeltmesi işlemleri aşağıda yer almaktadır:

$$\text{Düzeltilme Katsayısı} = \frac{\text{Aralık 2023 Endeksi}}{\text{Aralık 2022 Endeksi}} = \frac{3.128,08}{2.021,19} = \mathbf{1,5476}$$

$$\begin{aligned} \text{Taşıtların Düzeltmiş Değeri} &= \\ &\text{Taşıtların Düzeltmeye Esas Değeri} \times \text{Düzeltilme Katsayısı} \\ &= 480.079,75 \text{ TL} \times 1,5476 \\ &= \mathbf{742.971,42 \text{ TL}} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Taşıtlar Hes. Eklenecek Tutar} &= \\ &\text{Taşıtların Düzelt. Değeri} - \text{Taşıtların Bilançodaki Değeri} \\ &= 742.971,42 \text{ TL} - 480.079,75 \text{ TL} \\ &= \mathbf{262.891,67 \text{ TL}} \end{aligned}$$



# MADDİ DURAN VARLIKLAR VE AMORTİSMANLARIN ENFLASYON DÜZELTMESİNDE

Taşıtların Değerindeki Artış Oranı = 262.891,67 TL / 480.079,75 TL = **0,5476**

Düzeltilmiş B. Amort. =

$$\begin{aligned} & \text{Taşıtların Bilançodaki Birikmiş Amortismanları} \times (1 + \text{Artış Oranı}) \\ & = 384.063,80 \text{ TL} \times (1 + 0,5476) \\ & = 384.063,80 \text{ TL} \times 1,5476 \\ & = \mathbf{594.377,14 \text{ TL}} \end{aligned}$$

B. Amort. Hesabına Eklenecek Tutar =

$$\begin{aligned} & \text{Düz. B. Amortisman} - \text{Bilançodaki B. Amort.} \\ & = 594.377,14 \text{ TL} - 384.063,80 \text{ TL} \\ & = \mathbf{210.313,34 \text{ TL}} \end{aligned}$$

# MADDİ DURAN VARLIKLAR VE AMORTİSMANLARIN ENFLASYON DÜZELTMESİNDE

2	31.12.2023		
	254 TAŞITLAR HESABI		262.891,67
	254.01 Taşıtlar Enf. Farkı Hesabı		
	698 ENFLASYON DÜZELTMESİ HES.		262.891,67
	/		
3	31.12.2023		
	698 ENFLASYON DÜZELTMESİ HESABI		210.313,34
	257 BİRİKMiŞ AMORT. HESABI		210.313,34
	257.01 B. Amort. Enf. Farkı Hes.		
	/		

# MADDİ DURAN VARLIKLAR VE AMORTİSMANLARIN ENFLASYON DÜZELTMESİNDE

## 254 TAŞITLAR HESABI

Açılış)	480.079,75	
2)	<u>262.891,67</u>	
	<b>742.971,42</b>	

## 257 BİRİKMIŞ AMORTİSMANLAR

	Açılış)	288.047,85
	1)	96.015,95
	3)	<u>210.313,34</u>
		<b>594.377,14</b>

# MADDİ DURAN VARLIKLAR VE AMORTİSMANLARIN ENFLASYON DÜZELTMESİNDE

**Düzeltilme öncesindeki 31.12.2023 tarihli bilançoda yer alan MDV Yeniden Değerleme Artışları 570 Geçmiş Yıllar Karları Hesabına aktarılacaktır.**

4	31.12.2023	
522 M.D.V. YENİDEN DEĞ. ARTIŞLARI HESABI		228.047,85
570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI		228.047,85
570.99 31.12.2023 Enflasyon Düz.		
/		

# MADDİ DURAN VARLIKLAR VE AMORTİSMANLARIN ENFLASYON DÜZELTMESİNDE

## 522 MDV YENİDEN DEĞ.ERLEME ARTIŞLARI HESABI

4)	<u>228.047,85</u>	Açılış)	<u>228.047,85</u>
	<b>228.047,85</b>		<b>228.047,85</b>

# MADDİ DURAN VARLIKLAR VE AMORTİSMANLARIN ENFLASYON DÜZELTMESİNDE

31.12.2023 tarihinde 698 Enflasyon Düzeltmesi Hesabının bakiyesi (262.891,67 TL – 210.313,34 TL =) 52.578,33 TL 570 Geçmiş Yıllar Karları Hesabına aktarılarak hesap kapatılır.

## 698 ENFLASYON DÜZELTMESİ HESABI

3)	210.313,34	2)	<u>262.891,67</u>
5)	<u>52.578,33</u>		
	<b>262.891,67</b>		<b>262.891,67</b>

# MADDİ DURAN VARLIKLAR VE AMORTİSMANLARIN ENFLASYON DÜZELTMESİNDE

31.12.2023 tarihinde 698 Enflasyon Düzeltmesi Hesabının bakiyesi (262.891,67 TL – 210.313,34 TL =) 52.578,33 TL 570 Geçmiş Yıllar Karları Hesabına aktarılarak hesap kapatılır.

5	31.12.2023	
698 ENFLASYON DÜZELTMESİ HESABI		52.578,33
570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HES.		52.578,33
570.99 31.12.2023 Enf. Düzeltmesi		
/		

## YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLARIN ENFLASYON DÜZELTMESİ

2023 hesap dönemi sonuna ait bilançoda yer alan yapılmakta olan yatırımlara ilişkin tutarların düzeltilmesi; söz konusu yatırımlara ait geçmiş her ay sonu itibariyle kesinleşmiş harcama tutarlarının (reel olmayan finansman maliyeti var ise düşülmesi şartıyla) **o ayın düzeltmeye esas tarih olarak dikkate alınması yoluyla bulunacak düzeltme katsayısı** ile çarpılması ve bulunan bu tutarların toplanması suretiyle yapılacaktır.





# SERMAYENİN ENFLASYON DÜZELTMESİ

## Sermayenin Enflasyon Düzeltmesi:

Sermayenin Düzeltilmiş Değeri =

$$1.000.000,00 \text{ TL} \times 5,3620 = 5.362.000,00 \text{ TL}$$

$$\begin{aligned} \text{Sermaye Enflasyon Farkı} &= 5.362.000,00 \text{ TL} - 1.000.000,00 \text{ TL} \\ &= 4.362.000,00 \text{ TL} \end{aligned}$$

5	31.12.2023	
698 ENFLASYON DÜZELTMESİ HESABI		4.362.000,00
502 SERMAYE DÜZ. OLUMLU FARK. HES.		4.362.000,00
/		

# FİNANSAL KİRALAMA KAPSAMINDAKİ KIYMETLERİN ENFLASYON DÜZELTMESİ

VUK'un mükerrer 290 ıncı maddesinin yürürlüğe girdiği 1/7/2003 tarihinden sonra düzenlenen sözleşmelere istinaden kiralanan iktisadi kıymetler, **kiracı tarafından amortismanına tabi tutulmaktadır.**

Bu çerçevede, finansal kiralama işlemlerinde, kiraya verilen iktisadi kıymetlerin, **kiracılar tarafından enflasyon düzeltmesine tabi tutulması gerekmektedir.**



# YEDEK AKÇELERİN ENFLASYON DÜZELTMESİ

**Yedek akçeler parasal olmayan kalem sayıldıklarından enflasyon düzeltmesine tabi tutulacaktır.**

Düzeltilmiş 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançoda yer alan (Kurumlar vergisi ödenmiş kazanç üzerinden ayrılmış) kâr yedeklerinin ve bunların düzeltilmesi sonucunda meydana gelen **enflasyon düzeltme farklarının sermayeye ilave edilebilmesi mümkün bulunmaktadır.**



# YEDEK AKÇELERİN ENFLASYON DÜZELTMESİ

## Yasal Yedeklerin Enflasyon Düzeltmesi:

### 31.03.2022 Tarihinde Ayrılan Yasal Yedeklerin Düzeltilmesi

Yasal Yedeklerin Düzeltilmiş Değeri = 30.000,00 TL x 2,3664  
= **70.992,00 TL**

Yasal Yedekler Enflasyon Farkı = 70.992,00 TL -30.000,00 TL  
= **40.992,00 TL**

### 31.03.2023 Tarihinde Ayrılan Yasal Yedeklerin Düzeltilmesi

Yasal Yedeklerin Düzeltilmiş Değeri = 60.000,00 TL x 1,3840  
= **83.040,00 TL**

Yasal Yedekler Enflasyon Farkı = 83.040,00 TL -60.000,00 TL  
= **23.040,00 TL**



# YEDEK AKÇELERİN ENFLASYON DÜZELTMESİ

Düzeltilmiş Yasal Yedekler Toplamı = 70.992,00 TL + 83.040,00 TL  
**= 154.032,00 TL**

Toplam Yasal Yedekler Enflasyon Farkı = 40.992,00 TL + 23.040,00 TL  
**= 64.032,00 TL**

6 \_\_\_\_\_ 31.12.2023 \_\_\_\_\_

698 ENFLASYON DÜZELTMESİ HESABI 64.032,00

540 YASAL YEDEKLER HES. 64.032,00

540.01 Yasal Yed. Enf. Fark Hes.



# 2024 YILINDA ENFLASYON DÜZELTMESİ HESABI İŞLEMLERİ

698- Enflasyon Düzeltmesi Hesabı 3.785.416,91 TL borç bakiyesi verecektir. Bakiye, 580- Geçmiş Yıllar Zararları Hesabı'na aktarılacaktır.

31.12.2023

580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HES.	3.785.416,91
580.01 31.12.2023 Enflasyon Düzeltmesi Zararı	

698 ENFLASYON DÜZELTMESİ HES.	3.785.416,91
-------------------------------	--------------

2023 Yılı için 698 Nolu Enflasyon Düzeltme Hesabında yer alan BORÇ veya ALACAK Bakiyesi 580 veya 570 Hesaba Aktarılarak kapatılır.

Enflasyon Düzeltme Farkları 2023 yılının VERGİLEMESİNİ ETKİLEMEZ.



# 2023 YILI SONUNDAKİ ENFLASYON DÜZELTMESİ HESABI İŞLEMLERİ

## Enflasyon Düzeltmesi Zararları Hesabının Kapatılması:

31.03.2024	
690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI HES.	16.978,15
658 ENFLASYON DÜZ. ZARARLARI HES.	16.978,15
/	

## Dönem Net Karı Hesabının Dönem Karı Veya Zararı Hesabına

## Aktarılması:

31.03.2024	
590 DÖNEM NET KARI HES.	15.000,00
690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI HES.	15.000,00
/	

2024 Yılından itibaren Döneme ait Enflasyon Düzeltmesi sonucu bulunan Farklar Dönem Kar veya Zararına alınarak muhasebeleştirilir.



## ENFLASYON FARKININ FARKLI HESAPLARA AKTARILMASI

**Enflasyon Fark Hesaplarının Nakledilmesi:** Pasif kalemlere ait enflasyon fark hesapları, herhangi bir suretle başka bir hesaba nakledildiği veya işletmeden çekildiği takdirde, **bu işlemlerin yapıldığı dönemlerin kazancı ile ilişkilendirilmeksizin, bu dönemde vergiye tâbi tutulur.**

Ancak; **öz sermaye kalemlerine ait enflasyon farkları** düzeltme sonucu oluşan geçmiş yıl zararlarına mahsup edilebilir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sermayeye ilave edilebilir; bu işlemler kâr dağıtımı sayılmaz.



# YILLARA SARI İŞLERDE ENFLASYON DÜZELTMESİ

## Yıllara Sair İnşaat ve Onarım İşi Yapan Mükellefler:

Yıllara sari inşaat işi ile ilgili hesaplarının düzeltilmesi

sonucu oluşan farklar **697 Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon**

**Düzeltilme Hesabı'na kaydedecek** ve bu hesabın bakiyesi

**178 Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltilme Hesabı/ 358**

**Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltilme Hesabı'na**

**aktarılacak** ve 178/358 Hesapların **bakiyesi işin bitiminde**

**sonuç hesaplarına aktarılarak kapatılacaktır.**



# ENFLASYON DÜZELTMESİ YAPILAN VARLIKLARIN ELDEN ÇIKARILMASI

**Düzeltilmiş Parasal Olmayan Kalemlerin Elden Çıkarılması:**  
Enflasyon düzeltmesine tâbi tutulan parasal olmayan kıymetlerin elden çıkarılması halinde, bunlara ilişkin **enflasyon düzeltme farkları maliyet olarak** dikkate alınacaktır.

Ancak, **düzeltilme işlemine tabi tutulmuş olan 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançoda yer alan parasal olmayan kıymetlerden amortismanına tabi olmayan kıymetlerin**, **düzeltilmiş değerlerinin altında bir bedelle satılması halinde**, **düzeltilme sonrası değerle, düzeltilme öncesi değer arasındaki farka isabet eden zarar, gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde dikkate alınmayacaktır.**



# Teşekkürler...



[www.agdenetim.com](http://www.agdenetim.com)

[agunduz@agdenetim.com](mailto:agunduz@agdenetim.com)

[info@agdenetim.com](mailto:info@agdenetim.com)



+90-216-491 56 37

+90-532-467 49 33



Hürriyet Mh. Yakacık D100 Kuzey Yanyol Cd. No:57/3

Kartal / İstanbul



Ahmet GÜNDÜZ  
Yeminli Mali Müşavir



AG YMM VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.