

# VERGİ DÜZENLEMELERİ KAPSAMINDA ENFLASYON DÜZELTMESİ

## KAPSAM

- ✓ Temel Kavramlar
- ✓ Yasal Düzenlemeler
- ✓ 2023 Yılı Uygulama Esasları
- ✓ Bilanço Hesaplarının Düzeltilmesi
- ✓ Vergisel Sonuçlar ve Etkileri
- ✓ Hazırlıklar ve Yol Haritası

CUMHURİYETİMİZ

100  
YAŞINDA



S Ü R G E M

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ  
SÜREKLİ MESLEKİ GELİŞTİRME EĞİTİM MERKEZİ

**GİRİŞ**

# Neden Enflasyon Düzeltmesi?

Kişilik

Sosyal Sorumluluk

İşletmenin Sürekliliği

Dönemsellik

İhtiyatlılık

Muhasebe, mali nitelik taşıyan mübadele işlemleri ile kısmen de olsa benzeri ekonomik olayları, **para cinsinden** sistemli bir **şekilde teşhis, toplama, kaydetme, sınıflandırma ve anlamlı olarak özetleme** işlemleriyle varılan sonuçları, yorumlayarak ticari kişiliğin sahiplerine, yöneticilerine ve bu kişilikle ilişkisi bulunan diğer kimselere, amaçlarına uygun, faydalı bilgileri finansal tablolar aracılığı ile sağlayan **sanat, bilim ve tekniktir.**

**Maliyet esası kavramı**; para mevcudu, alacaklar ve maliyetinin belirlenmesi mümkün veya uygun olmayan diğer kalemler hariç, işletme tarafından edinilen varlık ve hizmetlerin muhasebeleştirilmesinde, bunların elde edilme maliyetlerinin esas alınması gereğini ifade eder.

**Parayla ölçülme kavramı**, parayla ölçülebilen iktisadi olay ve işlemlerin muhasebeye ortak bir ölçü olarak para birimiyle yansıtılmasını ifade eder. Muhasebe işlemleri **ulusal para** birimine göre yapılır.

Tam Açıklama

Önemlilik

Özün Önceliği

Tutarlılık

Tarafsızlık ve Belgelendirme

# Neden Enflasyon Düzeltmesi?

**01** Fiyatlar, zamanla **özel** ya da **genel politik, ekonomik** ve **sosyal** etkenlerin sonucunda değişir.

**02** **Arz/talep** değişiklikleri ve **teknolojik** değişiklikler gibi etkenler her bir mal veya hizmetin fiyatının **önemli ölçüde** ve **birbirinden bağımsız** olarak artmasına ya da azalmasına neden olabilir.

**03** Bunun yanında, genel etkenler fiyat seviyelerinde ve dolayısıyla da paranın genel satın alma gücünde değişimlere neden olabilir.

**04** Para satın alma gücünü öyle bir oranda kaybeder ki, farklı zamanlarda meydana gelen işlemlerin veya diğer olayların **tutarlarının karşılaştırılması,** aynı hesap döneminde bile yanıltıcı olur.

**05** Böylesi bir ekonomide, faaliyet sonuçlarının ve finansal durumun **düzeltilme yapılmaksızın** yerel para biriminde raporlanması anlamlı ve faydalı değildir (TMS 29/ M.2).

# Neden Enflasyon Düzeltmesi?

01

Mali tablolar **güvenilir, ihtiyaca uygun** ve **doğru olma** niteliklerini kaybederler.

02

**Karşılaştırmalı analiz** yapılabilme ihtimali kalmaz. (dönemler arasında / şirketler arasında)

03

Finansal tablo kullanıcıları tarafından **analiz** ve **yorum** kabiliyeti azalır.

04

Gerçekçi olmayan karlar (vergi matrahları) üzerinden **vergi tahakkuku** söz konusu olabilir.

CUMHURİYETİMİZ

100  
YAŞINDA



S Ü R G E M

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ  
SÜREKLİ MESLEKİ GELİŞTİRME EĞİTİM MERKEZİ

**YASAL DÜZENLEMELER**

# Geçmişten Bugüne Enflasyon Düzeltmesi I

VUK. Geç. 25. Md.  
VUK Mük. 298/A

345 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği  
348 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği

VUK Mük. 298/Ç  
VUK Geç. 32. Md.

24.11.2023 tarihli  
VUK Enflasyon  
Düzeltmesi Tebliğ  
Taslağı

2003

2005

2021

2023

2004

2018

2022

328 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği  
337 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği  
338 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği  
Muhtelif VUK Sirküleri

VUK. Geç. 31. Md.  
500 Sıra No.lu VUK Genel  
Tebliği

VUK. Geç. 33. Md.  
537 Sıra No.lu VUK Genel  
Tebliği

# Geçmişten Bugüne Enflasyon Düzeltmesi II





**24.11.2023  
Tarihinde  
Yayımlanan  
Tebliğ  
Taslağı  
Kapsamı**

**Başlangıç Hükümleri**

**01**

**Enflasyon Muhasebesinin  
Mahiyeti ve Genel Esasları**

**02**

**2023 Hesap Dönemi Sonuna  
Ait Bilançonun Düzeltilmesi**

**03**

**2024 Hesap Dönemi ve  
Sonraki Dönemlerde Enflasyon  
Düzeltilmesi İşlemleri**

**04**

**Münhasıran Sürekli Olarak İşlenmiş  
Altın, Gümüş Alım-Satımı ve İmali ile  
İştigal Eden Mükelleflerde Enflasyon  
Düzeltilmesi**

**05**

**Diğer Hususlar**

**06**

**Parasal Kıymetler**

**EK: 1**

**Parasal Olmayan Kıymetler**

**EK: 2**

**ROFM İhtiva Edebilen Kıymetler**

**EK: 3**

# 2023 Hesap Dönemi Sonuna Ait Bilançonun Düzeltilmesi ile İlgili Tebliğ Düzenlemesi

Bilanço Tarihi	Düzeltilme İşlemi	Dikkate Alınacak Tutarlar	Reel Olmayan Finansman Maliyeti	Sermayeye Eklenen DAF	Öz sermaye Kalemleri / Yedek Akçeler
<b>Madde 11</b>	<b>Madde 12</b>	<b>Madde 13</b>	<b>Madde 14</b>	<b>Madde 15</b>	<b>Madde 16 / 24</b>
Uygulanacak Katsayılar	Birikmiş Amortismanlar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Fiyatı devletçe belirlenen mallar	Verilen ve Alınan Avanslar	Finansal Kiralama
<b>Madde 17-18</b>	<b>Madde 19</b>	<b>Madde 20</b>	<b>Madde 21</b>	<b>Madde 22</b>	<b>Madde 23</b>
Birleşme Primi	Muhasebe Kayıtları	İnşaat ve Onarım İşleri	Tasfiye, devir, birleşme ve nevi değişikliği	İzleyen Dönem Değerleri	Birikmiş Kar ve Zararlar
<b>Madde 25</b>	<b>Madde 26</b>	<b>Madde 27</b>	<b>Madde 28</b>	<b>Madde 29</b>	<b>Madde 30</b>

## 2024 Hesap Dönemi ve Sonraki Dönemlerde Enflasyon Düzeltmesi İşlemleri ile İlgili Tebliğ Düzenlemesi

2024 Yılı  
Düzeltilme

**Madde 31**

Koşullar

**Madde 32**

Düzeltilme  
İşlemi

**Madde 33**

Reel Olmayan  
Finansman  
Maliyeti

**Madde 34**

Taşıma  
Katsayısı

**Madde 35**

Düzeltilme  
Katsayısı

**Madde 36**

Düzeltilme  
Katsayısı

**Madde 37**

Cari  
Dönem  
Kar/Zararı

**Madde 38**

Yedek  
Akçeler

**Madde 39**

Beyannameye  
Etkisi

**Madde 40**

2023  
Birikmiş  
Kar/Zararı

**Madde 41**

Yeni  
Açılan  
İşyerleri

**Madde 42**

Tasfiye

**Madde 43**

2024  
sonrası  
dönemler

**Madde 44**

# Enflasyon Düzeltmesi Uygulaması İçin Gerekli Şartlar Nelerdir?

## 01 Kanun Maddesi

Mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmasına ilişkin ana esaslar 213 sayılı Kanunun **mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasında** yer almaktadır:

## 02 Geçiş

Üretici fiyat 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 tutarlar

## 03 Sona Erme

Enflasyon düzeltmesi, **her iki şartın aynı anda birlikte gerçekleşmemesi** halinde ise sona erecektir. **Diğer bir ifade ile şartlardan sadece birinin gerçekleşmemesi halinde de enflasyon düzeltmesi yapma yükümlülüğü devam edecektir.**

## 04 Geçici Vergi Dönemleri

Geçici vergi dönemlerinin sonu itibarıyla da şartlar sağlandı ise **enflasyon düzeltmesi** yapılır. **Bir hesap dönemi içindeki geçici vergi dönemlerinin herhangi birinde düzeltme yapılması durumunda diğer geçici dönemleri ve ilgili hesap dönemi sonunda da** düzeltme yapılır.

# BİRKAÇ SORU?

## Kimler Yapar?

**Bilanço** usulüne göre defter tutan **Gelir** ve **Kurumlar vergisi mükellefleri** enflasyon düzeltmesi yapacaklardır.

## Kimler Yapamaz?

Kayıtlarını **YP biriminden** tutanlar

Kayıtlarını yabancı para biriminden tutmaktan vazgeçip TL cinsine dönüş yaptıkları hesap döneminden itibaren **3 hesap dönemi geçmeyenler**

**İşletme hesabı esasına** göre defter tutanlar ile **serbest meslek kazancı defteri tutan** serbest meslek erbabı

## Özel Hüküm

Serbest meslek erbapları ile işletme hesabı esasına göre defter tutanlar dilerlerse **ATİK'leri için enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş değerler üzerinden amortisman** ayırabilirler

# BİRKAÇ SORU?

## Hangi Dönem ?

**31.12.2023** tarihli mali tablolar, **enflasyon düzeltmesi şartlarının oluşup oluşmadığına bakılmaksızın** her halükarda enflasyon düzeltmesine tabi tutulacaktır

## Hangi Mali Tablo?

Yalnızca **BİLANÇO** enflasyon düzeltmesine tabi tutulacaktır.

## Hangi Kıymetler?

Bilançolarda yer alan kıymetlerden sadece **parasal olmayan kıymetler** enflasyon düzeltmesine tabi tutulacaktır.

# BİRKAÇ SORU?

## İşe Başlayanlar

İşe başlayan ve kazançları bilanço esasına göre tespit edilen GV ve KV mükellefleri **işe başladığı tarih itibariyle enflasyon düzeltme şartları** varsa uygulamak zorundadırlar.

## Tasfiye

**2024 hesap döneminden önce** tasfiyeye giren şirketlerin tasfiyesinin **2024 veya sonraki bir hesap dönemi** içinde sonuçlanması halinde **31.12.2023** tarihli bilançolarını enflasyon düzeltmesine tabi tutacaklardır.

## Nev'i Değiştirenler

**2023 hesap dönemi sonundan sonra** gerçekleşen nev'i değişikliği hallerinde, **nev'i değişikliği nedeniyle tüzel kişiliği sona eren kurumun,** **2023 hesap dönemi sonuna ait bilançosu da** düzeltilecektir.

CUMHURİYETİMİZ

100  
YAŞINDA



S Ü R G E M

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ  
SÜREKLİ MESLEKİ GELİŞTİRME EĞİTİM MERKEZİ

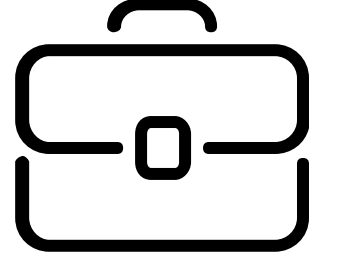
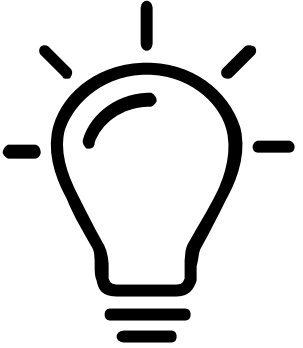
**2023 YILI UYGULAMA ESASLARI**



# Geçiş Dönemi

## 2023

Düzeltilme sonucu oluşan enflasyon farkları **vergilendirilmeden** geçmiş yıl karları/zararları hesabında izlenir



Düzeltilme sonucu oluşan enflasyon farkları **sonuç hesaplarına aktarılır** ve ilgili dönem kar/zararına etki ederek, **vergi matrahını** değiştirir  
**2024**

## Uygulama Dönemi

# ENFLASYON DÜZELTMESİNDE SIRALAMA

01

SINIFLANDIRMA

Bilançoda yer alan kıymetlerin **parasal** ve **parasal olmayan** kıymet olarak ayrımının yapılması



02

TUTAR

Parasal olmayan kıymetlerin **enflasyon düzeltmesinde dikkate alınacak tutarlarının** belirlenmesi



03

KATSAYI VE TARİH

**Düzeltmeye esas tarihler** ve bu tarihlere göre **düzeltilme katsayılarının** belirlenmesi



04

HESAPLAMA

Parasal Olmayan Kıymetlerin **Düzeltilmiş Değerinin Hesaplanması**



05

KAYIT

**Düzeltilme Farklarına** ilişkin muhasebe kayıtlarının yapılması



## SINIFLANDIRMA I

AKTİF	BİLANÇO		PASİF
	HAYIR	HAYIR	
Parasal Varlıklar	HAYIR	HAYIR	Parasal Kaynaklar
Parasal Olmayan Varlıklar	Evet	Evet	Parasal Olmayan Kaynaklar



**Parasal kıymetler (parasal varlıklar ve parasal kaynaklar) enflasyon düzeltmesine tabi tutulmaz.**



Bilançonun enflasyonun etkilerinden arındırılmasını teminen parasal olmayan kıymetler enflasyon düzeltmesine tabi tutulur.

# PARASAL KIYMETLER

Türk Lirasının değerindeki değişimler karşısında **nominal değerleri aynı** kaldığı halde **satın alma güçleri fiyat hareketlerine göre ters yönde değişen** kıymetler (Yabancı paralar da parasal kıymet olarak dikkate alınır)

AVANSLAR

## SINIFLANDIRMA II



KARŞILIKLAR

# PARASAL OLMAYAN KIYMETLER

Parasal Kıymetler  
dışındaki kıymetler

DEPOZİTO VE  
TEMİNATLAR

Parasal ve Parasal Olmayan Kıymetler Taslak Tebliğ ekinde TDH kebir hesap bazında listelenmiştir. Aksine bir hüküm olmaması şartıyla **öz sermaye kalemleri** parasal olmayan kıymet olarak kabul edilir.

# Düzeltemeye Esas Tutarın Tespiti

Parasal olmayan kıymetlerin, **VUK değerleme hükümlerine göre olması gereken değerleri üzerinden** bilançoda yer almış olmalarına dikkat edilmelidir.

Tutarlar belirlenirken **bir kısım değerler**, düşülür ve bu işlemde sonra bulunan miktarlar düzeltmeye esas alınır.

**ROFM**, ilgili parasal olmayan kıymetin düzeltmeye esas değerinden düşülür.

Sermayeye ilave edilmiş olan **DAF** sermayenin düzeltmeye esas tutarından düşürülür.

VUK 298. Maddesi (A) fıkrasına göre **enflasyon düzeltmesine tabi tutulan en son bilançoda yer alan parasal olmayan kıymetler için**, söz konusu bilançoda yer alan düzeltilmiş değerler esas alınır.

**VUK Geçici 31. ve 32. maddesi ve/veya Mük. 298. maddesinin (Ç) fıkrası** uyarınca yeniden değerlemeye tabi tutulmuş iktisadi kıymetler için, **en son yapılan yeniden değerlendirme sonrası değerler** dikkate alınır.

# Düzeltilme İşleminde Esas Alınacak Tarihler I



Satın  
Alma  
Tarihi



Defterlere  
Kayıt  
Tarihi



Tahsil  
Tarihi



Ödeme  
Tarihi



Mülkiyetin  
İntikal  
Ettiği Tarih



Tescil  
Tarihi



Bağlı  
Oldukları  
İktisadi  
Kıymet İçin  
Belirlenen  
Tarihler

# Düzeltilme İşleminde Esas Alınacak Tarihler II



Satın  
Alma  
Tarihi

Alış bedeli ile değerlendirilen menkul kıymetler ve mali duran varlıklar



Bağlı  
Oldukları  
İktisadi  
Kıymet İçin  
Belirlenen  
Tarihler

Parasal Olmayan Karşılıklar



Tahsil  
Tarihi

- ✓ Parasal olmayan alınan depozito ve teminatlar
- ✓ Parasal olmayan avanslar
- ✓ Nakit olarak ödenmiş sermaye
- ✓ Hisse senetleri ihraç primleri
- ✓ Hisse senedi iptal karları

# Düzeltilme İşleminde Esas Alınacak Tarihler III



Defterlere  
Kayıt  
Tarihi

- ✓ İlk Madde ve Malzeme
- ✓ Ticari mallar
- ✓ Yarı mamuller
- ✓ Mamul stokların maliyetine dâhil edilen unsurlar
- ✓ Yıllara sâri inşaat ve onarım işlerinde maliyeti oluşturan unsurlar
- ✓ Gelecek aylara ve yıllara ait giderler
- ✓ Maddi duran varlıklar ve bu varlıkları oluşturan unsurlar
- ✓ MODV ve bu varlıkları oluşturan unsurlar
- ✓ Özel tükenmeye tabi varlıklar ve bu varlıkları oluşturan unsurlar
- ✓ Yıllara sâri inşaat ve onarım hakedişleri
- ✓ Haklar ve şerefiyeler
- ✓ Özel fonlar (sabit kıymet yenileme fonu, 5520 sayılı Kanununun 5/1-e bendi gereğince oluşturulan fon gibi parasal olmayan kıymet olarak kabul edilen fonlar)
- ✓ Kâr yedekleri



# Düzeltilme İşleminde Esas Alınacak Tarihler IV



Ödeme  
Tarihi



Mülkiyetin  
İntikal  
Ettiği Tarih



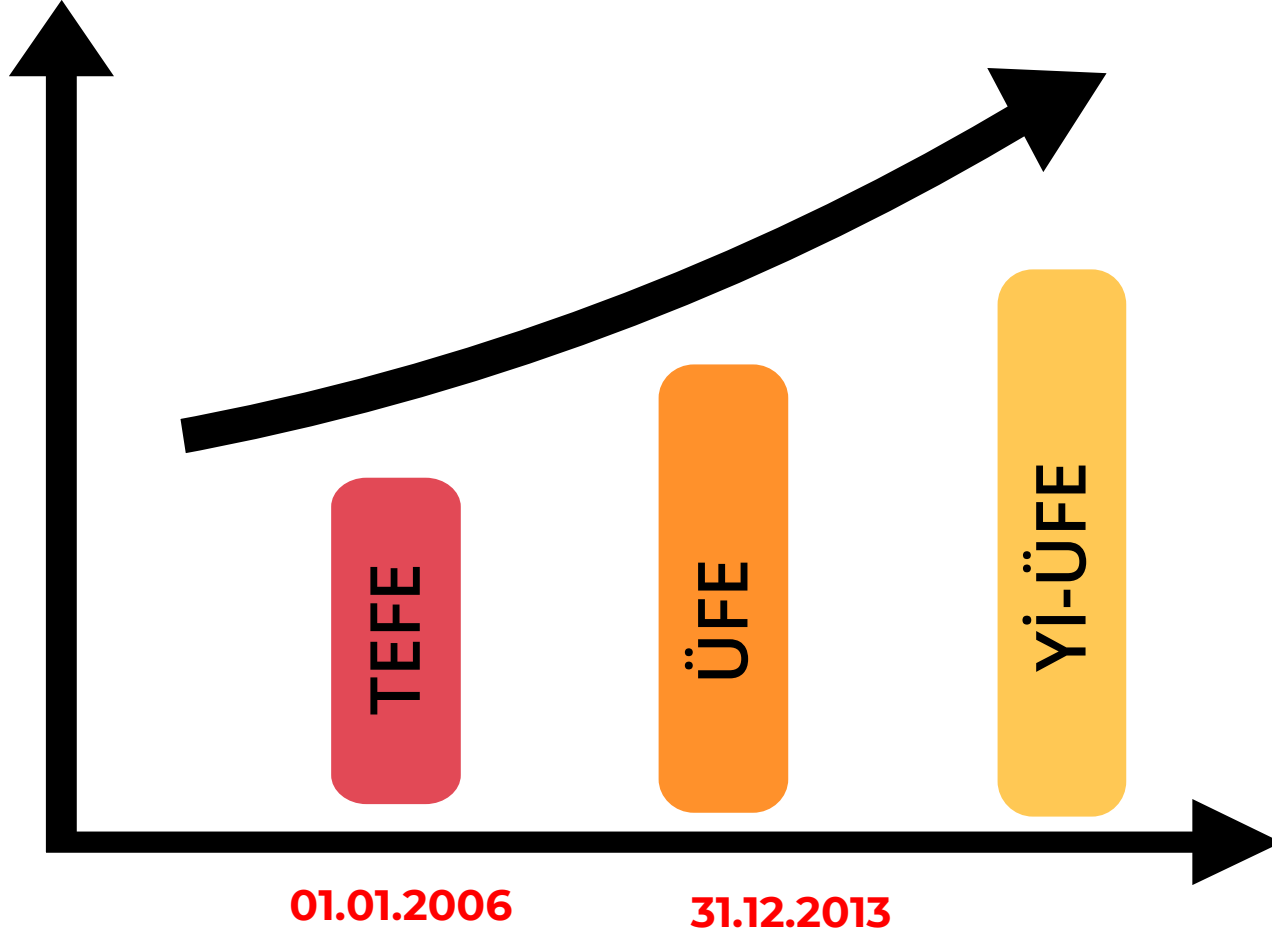
Tescil  
Tarihi

- ✓ Parasal olmayan verilen depozito ve teminatlar ile avanslar
- ✓ Nakdi sermaye karşılığı alınan hisse senetleri

- ✓ Aynı sermaye olarak konulan kıymetler
- ✓ Aynı sermaye karşılığı alınan hisse senetleri

- ✓ Kâr yedekleri
- ✓ Geçmiş yıl karları ve net dönem karının, parasal olmayan kıymet olarak kabul edilecek fonların, öz sermaye kalemlerine ait fark hesaplarının sermayeye ilave edilmesi dolayısıyla artırılan sermaye

# Katsayının Hesaplanması I



**1** Enflasyon Düzeltmesi  
Şartlarının Kontrolü

**2** Reel Olmayan Finansman  
Maliyeti Hesaplaması

**3** Düzeltme Katsayısı  
Hesabında

**4** Toplulaştırılmış  
Yöntemler Düzeltme  
Katsayısı Hesabında

## Katsayının Hesaplanması II

2023 hesap dönemi sonuna ait bilançonun düzeltilmesi işlemi, **TÜİK tarafından Türkiye geneli için hesaplanan ve aylar itibariyle açıklanan Yİ-ÜFE** değerleri göz önünde bulundurularak aşağıdaki formüle göre saptanacak olan **düzeltilme katsayıları** kullanılarak yapılacaktır.

**Düzeltilme Katsayısı**

**=**

**Mali Tablonun Ait Olduğu Aya İlişkin Yİ-ÜFE**

**Düzeltilmeye Esas Alınan Tarihi İçeren Aya İlişkin Yİ-ÜFE**

Yukarıdaki formüle göre bulunacak ve düzeltilmeye esas olacak katsayının hesabında, **kesirli (virgülden sonraki) kısım 5 (beş) hane olarak (altıncı hane dikkate alınarak beşinci hane yuvarlanarak)** dikkate alınacaktır.

**YUVARLAMA YAPILACAKTIR !!!**

# Kayıt I

Enflasyon düzeltmesi yapılan geçici vergi dönemleri ve hesap dönemlerine ilişkin düzeltme işlemleri, tabi olunan vergi türü dikkate alınarak, **söz konusu dönemlere ait geçici vergi/gelir/kurumlar vergisi beyannamelerinin verilme tarihine kadar** yapılır, **düzeltilmenin yapıldığı tarih itibarıyla yasal defterlere kaydedilir.**

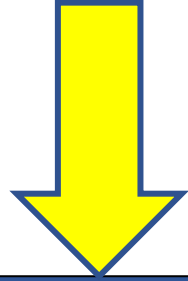
2023 yılına ilişkin yapılan enflasyon düzeltmesine ait kayıtlar **2023 yılı yasal defterlerine**, 2024 ve izleyen dönemlerde yapılacak enflasyon düzeltmesine ait kayıtlar da **ilgili dönem defterlerine** intikal ettirilir.

698 ENFLASYON DÜZELTME HESABI (2023 YILI)			
PASİF HESAP ENFLASYON DÜZELTME FARKLARI	XXX	XXX	AKTİF HESAP ENFLASYON DÜZELTME FARKLARI
	XXX	XXX	
	XXX	XXX	
	XXX	XXX	
	XXX	XXX	
	XXX	XXX	
BORÇ BAKİYESİ		ALACAK BAKİYESİ	
			
580 GYZ HESABI		570 GYK HESABI	

# Kayıt II

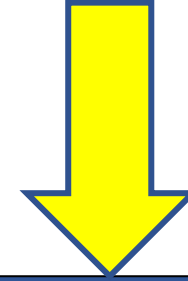
Sermayenin düzeltilmesi sonucunda oluşan enflasyon düzeltmesi farkları;

Olumlu ise



698 Enflasyon Düzeltme Hesabı	xxxx
502 Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	xxxx

Olumsuz ise



503 Sermaye Düzeltmesi Olumsuz Farkları	xxxx
698 Enflasyon Düzeltme Hesabı	xxxx

CUMHURİYETİMİZ

100  
YAŞINDA



S Ü R G E M

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ  
SÜREKLİ MESLEKİ GELİŞTİRME EĞİTİM MERKEZİ

**BİLANÇO HESAPLARININ DÜZELTİLMESİ**

# Stoklar I

150

İlk Madde ve Malzeme

151

Yarı Mamuller

152

Mamuller

153

Ticari Mallar

ve bunların maliyetine dahil edilen unsurlar

*(VUK 262. maddede listelenen maliyete dahil edilmesi zorunlu harcamalar)*

Stoklarda düzeltmeye esas tarih **olarak deftere kayıt tarihi** olarak esas alınır.

Toplulaştırılmış yöntemlerle düzeltmeye tabi tutulan kıymetlerin maliyet bedeline intikal ettirilen **reel olmayan finansman** maliyetlerinin düşülmesi **ihtiyaridir.**

İşletmeler stokların düzeltilmesinde gerçek yöntemi uygulayabilecekleri gibi **toplulaştırılmış yöntemlerden** herhangi birini seçebilirler.

# Stoklar II

## Basit Ortalama Yöntemi

2023 hesap dönemi sonuna ait bilançoda yer alan stoklara ait düzeltmeye esas tutar aşağıdaki formül ile belirlenecek düzeltme katsayısı ile çarpılmak suretiyle enflasyon düzeltmesine tabi tutulur

**Dönem Ortalama  
Düzeltilme Katsayısı**

=

**Bilançonun Ait Olduğu Aya İlişkin Yİ-ÜFE**

**(Bilançonun ait olduğu aya ait Yİ-ÜFE + Bilanço günü itibarıyla  
bir önceki geçici vergi döneminin sonundaki Yİ-ÜFE) / 2**

**Basit Ortalama Yöntemi** hem geçiş döneminde **(31.12.2023 tarihli bilanço)** hem de sonraki dönemlerde **şartların gerçekleşmesi halinde uygulama dönemlerinde de kullanılabilir.**



# Stoklar III

## Stok Devir Hızı Yöntemi

- 01** Stok devir hızı hesaplanır.
- 02** Ortalama stokta kalma süresi bulunur.
- 03** Stokların hangi aydan kaldığı hesaplanır.
- 04** Düzeltme katsayısı hesaplanır

**Örneğin**, stok devir hızı 9 ve buna bağlı olarak stokta kalma süresi 40 gün olarak hesaplandı ise, 31.12.2023 tarihli stokların 40 gün önceden kaldığı yani Kasım 2023 tarihinden kaldığı dikkate alınarak düzeltme katsayısı hesaplanacaktır.

**Stok Devir Hızı Yöntemi** sadece geçiş döneminde, **yani 31.12.2023 tarihli bilançoların enflasyon düzeltmesinde uygulanabilir.**

**Stok devir hızının yüksek olması ve doğru hesaplanması gereklidir. Hesaplama sonrası çıkan sonucun iktisadi ve teknik icaplara uygun olmayacak şekilde orantısız olduğu anlaşılır ise basit ortalama yöntemin tercih edilmesi uygun olacaktır.**

# Stoklar IV

Hesap dönemi takvim yılı olan, bilanço esasına göre defter tutan ve kurumlar vergisi mükellefi olan ABC Limited Şirketi temizlik malzemeleri ticareti yapmaktadır. Hesap dönemi içinde çok çeşitli mal envantere girip çıktığından **31.12.2023** tarihli dönem sonu bilançosunu enflasyon düzeltmesine tabi tutarken toplulaştırılmış yöntemleri kullanmak istemektedir.

## Yİ-ÜFE Tablosu (Kasım ve Aralık tahminidir)

AYLAR	Yİ-ÜFE
2023 Temmuz	2.511,75
2023 Ağustos	2.659,60
2023 Eylül	2.749,98
2023 Ekim	2.803,29
2023 Kasım	3.000,00
2023 Aralık	3.200,00

## 31.12.2023 tarihli envanter raporu aşağıdaki gibidir

Ürün Kodu	Ürün Adı	31.12.2023 Stok Değeri	31.12.2022 Stok Değeri	2023 Yılı Satışların Maliyeti
1010	Çamaşır Deterjanı	1.765.000	985.000	8.885.000
1020	Bulaşık Deterjanı	1.883.250	1.150.000	9.215.000
1030	Kağıt Havlu	2.102.430	1.250.000	16.819.440
1040	Sıvı Sabun	681.720	397.850	6.135.480
1050	Temizlik Bezi	683.340	457.480	2.050.020
1060	Çamaşır Suyu	696.670	344.870	3.483.350
1070	Tuvalet Kağıdı	3.053.026	1.051.026	6.212.487
1080	Çöp Poşeti	87.777	60.085	351.108
		<b>10.953.213</b>	<b>5.696.311</b>	<b>53.151.885</b>

# Stoklar V

## Basit Ortalama Yöntemine Göre



Düzeltmeye esas tutar; **31.12.2023** tarihli bilançoda raporlanan Ticari Mallar hesabının bakiyesi **10.953.213** TL'dir.

Dönem Ortalama Düzeltme Katsayısı	=	3.200	→	1,07563
		$(3.200,00 + 2.749,98) / 2$		

Açıklama	Tutar	Katsayı	Düzeltilmiş Değer
Ticari Mallar	10.953.213	1,07563	11.781.647

## Stok Devir Hızı Yöntemi



Stok Devir Hızı	=	53.151.885	→	6,39
		$(5.696.311 + 10.953.213) / 2$		

Ortalama Stokta Kalma Süresi =  $365 / 6,39$  → 57

Düzeltilme Katsayısı	=	3.200 (Aralık 2023 – Yi-ÜFE)	→	1,06667
		3.000 (Kasım 2023 – Yi-ÜFE)		

Açıklama	Tutar	Katsayı	Düzeltilmiş Değer
Ticari Mallar	10.953.213	1,06667	11.683.464

# Sabit Kıymetler I

01

Defter Kayıt Tarihi

02

Reel Olmayan  
Finansman Maliyeti

03

Birikmiş  
Amortismanlar

04

Finansal Kiralamaya  
Konu Kıymetler

05

Avanslar

06

Yapılmakta Olan  
Yatırımlar

# Sabit Kıymetler II

01

## Defter Kayıt Tarihi

Düzeltilme işleminde bu kıymetlerin yasal defterlere kayıt tarihleri esas alınır.

**Örneğin 02.01.2019** tarihinde satın alınmış bir makine, herhangi bir nedenden dolayı yasal defterde kayıtlara **02.02.2019** tarihinde alınmış olsun, bu makinenin fatura tarihi **02.01.2019** dahi olsa, defter kayıt tarihi 02.02.2019 olduğu için, Şubat 2019 endeksi dikkate alınarak hesaplanacak katsayı ile düzeltme işlemi yapılacaktır.

# Sabit Kıymetler III

## 02

### Reel Olmayan Finansman Maliyeti

*Enflasyon düzeltmesinde en özel konulardan biri reel olmayan finansman maliyetlerinin (ROFM) ayrıştırılmasıdır.*

#### Mantık:

- Enflasyon düzeltmesinde temel amaç **mali tablolar üzerindeki enflasyonun etkisini arındırmaktadır.**
- Varlıklarda aktifleştirilen finansman giderleri **nominal tutar** olup, enflasyon payı içermektedir.
- Tebliğde enflasyon payına isabet eden tutar **ROFM** olarak tanımlanmıştır.

#### Örnek:

**100.000 TL** tutarında bir makine için bir yıl vadeli ve **%20 faiz** ile 80.000 TL kredi kullanılmıştır. **Ödenen 16.000 TL faizin tamamı maliyete eklenmiştir.** Makine bilançoda 116.000 TL olarak izlenmektedir. Kredinin kullanıldığı dönem **enflasyon %10** gerçekleşmiştir. **16.000 TL nominal faizin içindeki enflasyon payı 8.000 TL olup, buna ROFM denir**

# Sabit Kıymetler IV

02

Reel Olmayan  
Finansman Maliyeti

Hesaplama Yöntemleri

Borç Tutarı

$$ROFM = \text{Borç Tutarı} \times [(Yİ-ÜFE 2 - Yİ-ÜFE 1) / Yİ-ÜFE 1]$$

*Yİ-ÜFE 1 : Borcun alındığı aya ait Yİ-ÜFE*

*Yİ-ÜFE 2: Borcun kapatıldığı aya ait Yİ-ÜFE*

Toplam Finansman  
Maliyeti

$$ROFM = TFM \times (Yİ-ÜFE A. O. / Ortalama TKFO)$$

*TFM : Toplam Finansman Maliyeti*

*Yİ-ÜFE A.O.: İlgili hesap dönemine ait Yİ-ÜFE Artış Oranı*

*Ortalama TKFO: İlgili hesap dönemine ait Ortalama Ticari Kredi Faiz Oranı*

- Oranın, (0) ile (1) arasında olması beklenir.
- **(1)'den büyük ise** finansman giderinin tamamı reel olmadığı kabul edilecektir.
- **(0)'dan küçük ise** finansman giderinin tamamı reel kabul edilecektir.

# Sabit Kıymetler V

## Borç Tutarının Esas Alınması

### 02 Reel Olmayan Finansman Maliyeti

<i>Makine Alım Bedeli</i>	2.000.000 TL	<i>Makine Alım Tarihi</i>	01.02.2021
<i>Kullanılan Kredi Bedeli</i>	1.000.000 TL	<i>Kredi Kullanım Tarihi</i>	01.02.2021
<i>Finansman Maliyeti</i>	300.000 TL	<i>Kredi Kapama Tarihi</i>	01.08.2021
<i>Kredinin tamamı satın alınan makinenin maliyet bedeline ilave edilmiştir. Makine Bedeli</i>			<b>2.300.000 TL</b>

$$\text{ROFM} = \text{Borç Tutarı} * \frac{\text{Borcun Kapatıldığı Aya Ait Yİ-ÜFE} - \text{Borcun Alındığı Aya Ait Yİ-ÜFE}}{\text{Borcun Alındığı Aya Ait Yİ-ÜFE}}$$

$$\text{ROFM} = 1.000.000 * \frac{730,28 - 590,52}{590,52} = 0,23667 \quad 236.670 \text{ TL}$$

**Makinenin Düzeltmeye Esas Bedeli → 2.300.000 – 236.670 = 2.063.330 TL olacaktır.**



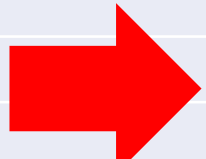
# Sabit Kıymetler VI

## Toplam Finansman Maliyeti Esas Alınması

### 02 Reel Olmayan Finansman Maliyeti

<b>Bina Alım Bedeli</b>	12.000.000 TL	<b>Bina Alım Tarihi</b>	01.01.2012
<b>Kullanılan Kredi Bedeli</b>	10.000.000 TL	<b>Kredi Kullanım/Kapama Tarihi</b>	01.01.2012/31.12.2012
<b>Finansman Maliyeti</b>	3.000.000 TL	<b>Ortalama Tic. Kredi Faiz Oranı</b>	% 10
<b>Kredinin tamamı satın alınan binanın maliyet bedeline ilave edilmiştir. Bina Bedeli</b>			<b>15.000.000 TL</b>

<b>ROFM</b>	=	<b>Toplam Finansman Maliyeti</b>	*	<b>Finansman Maliyetinin Oluştugu Hesap Dönemine Ait Yİ-ÜFE Artış Oranı</b>
				<b>Aynı Döneme Ait Ortalama Ticari Kredi Faiz Oranı</b>

<b>ROFM</b>	=	3.000.000	*	$(207,29-203,10)/203,10$		
				0,10		
					0,20630	618.907 TL

**Binanın Düzeltmeye Esas Bedeli → 15.000.000 – 618.907 = 14.381.093 TL olacaktır.**

# Sabit Kıymetler VII

02

Reel Olmayan  
Finansman Maliyeti

Yeniden değerlemeye tabi tutulmuş iktisadi kıymetlerin düzeltilmesinde, düzeltmeye esas değer olan yeniden değerlendirme sonrası değerler için ROFM hesabı yapılmaz. .

Kredilerle ilgili (vergi ve harçlar gibi) bazı finansman giderleri, kullanılan yabancı kaynağın kullanım süresine bağlı olarak oluşmadığından enflasyon unsuru içermediğinden, **bu giderler reel olarak kabul edilir ve bunlar için ayrıca ROFM ayrıştırması yapılmaz.**

Maliyet veya alış bedelleri içerisinde **ROFM** ihtiva edebilen iktisadi kıymetler Tebliğ ekle listede **(EK 3)** yer almaktadır.

**ROFM tevsikine ilişkin kayıt ve belgelerin açık ve kesin bilgiler içermesi gerekmektedir.**

# Sabit Kıymetler VIII

03

## Birikmiş Amortismanlar

İşletme kayıtlarında **iz bedeliyle** takip edilmeye devam edilen amortismanlara tabi iktisadi kıymetler düzeltmeye tabi olmayacaktır.

Birikmiş amortismanlar, ait oldukları kıymetin bilanço tarihindeki değerinde düzeltme sonrasında ortaya çıkan **artış oranı** dikkate alınarak düzeltilir.

Faydalı ömür süresini tamamlayan kıymetlerin ve birikmiş amortismanlarının **enflasyon düzeltmesine tabi tutulması ihtiyaridir.**

Ancak daha önceki yıllarda ayrılmamış amortismanlara ilişkin olarak **amortisman ayrılması söz konusu değildir.**

# Sabit Kıymetler IX

04

## Finansal Kiralamaya Konu Kıymetler

Finansal kiralama kapsamında kiralanan iktisadi kıymetler, kiracı tarafından amortismanına tabi tutulmaktadır.

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

# Sabit Kıymetler X

## 06 Yapılmakta Olan Yatırımlar

31.12.2023 tarihli bilançoda **yer alanlar**

Yatırımlara ait geçmiş her ay sonu itibariyle kesinleşmiş harcama tutarları, **harcamanın yapıldığı ayın** düzeltmeye esas tarih olarak dikkate alınarak bulunacak düzeltme katsayısı ile çarpılacaktır. Bulunan tutarların toplamı **düzeltilmiş değeri** oluşturacaktır.

31.12.2023 tarihli bilançoda **yer almayanlar**

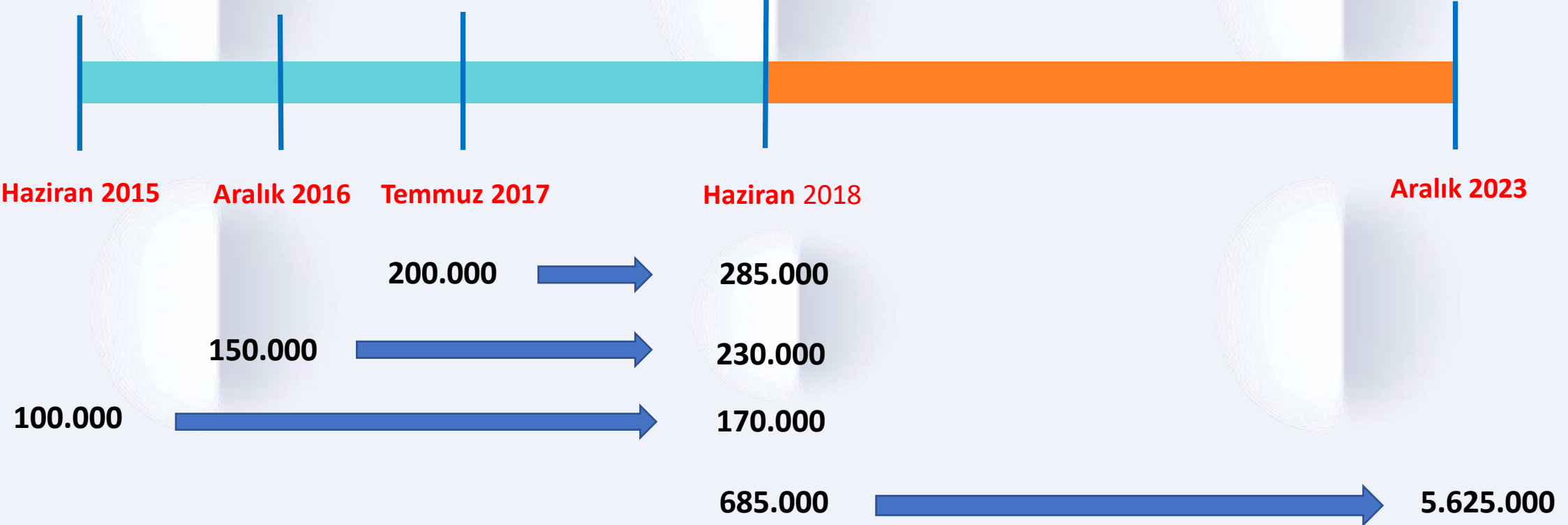
Düzeltilme işlemi iki aşamalıdır.

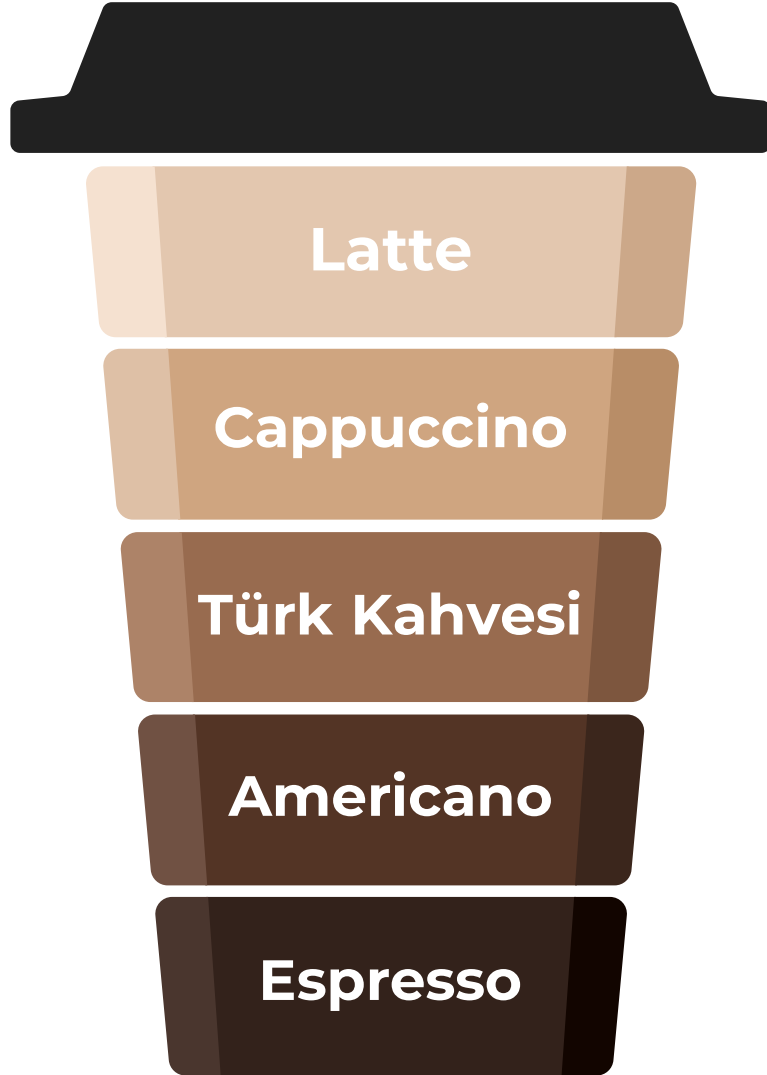
- Her bir aya ilişkin yatırım harcaması, harcamanın gerçekleştiği ay sonu itibariyle **aktifleştirme tarihine** kadar düzeltilecektir.
- Sonra bu tutar **kül halinde** aktifleştirme tarihinden **31.12.2023** tarihine kadar kadar düzeltilecektir.

# Sabit Kıymetler XI

## 06 Yapılmakta Olan Yatırımlar

Aktifleştirme  
Dönemi





# Kahve Molası

# Yıllara sâri inşaat ve onarma işleri I

Maliyetler ve hakedişler **defter kayıt tarihleri** esas alınarak düzeltme işlemine tabi tutulur.

Bu hesaplara ilişkin mahsuben verilen veya alınan parasal olmayan avanslar, ödeme veya tahsil tarihinden mahsup tarihine kadar düzeltilir.

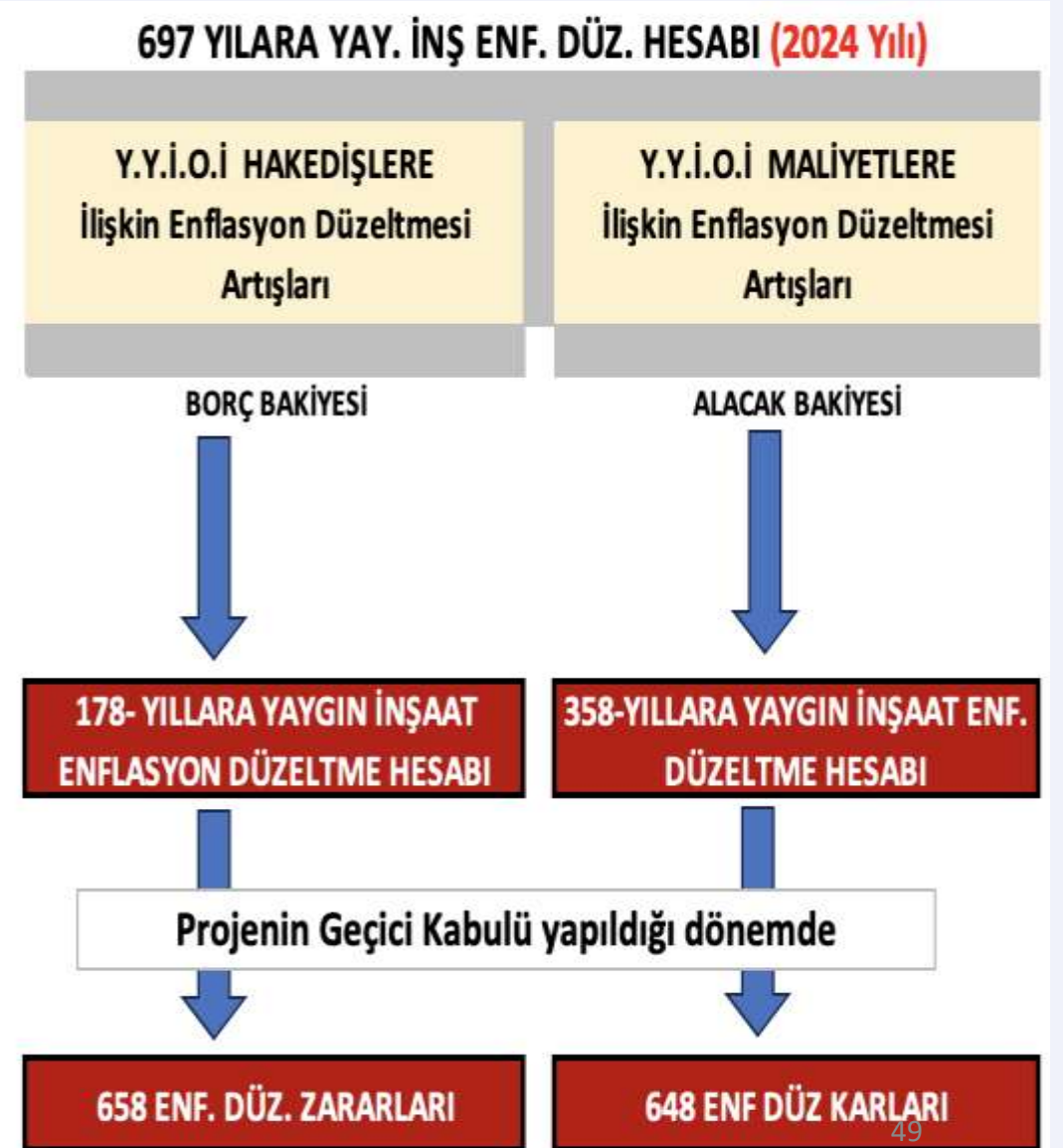
2023 hesap dönemi sonuna kadar geçen süreye isabet eden kazanç **düzeltilme öncesi hükümlere**, sonraki dönemlere isabet eden kazanç ise **düzeltilmiş değerlere göre** tespit edilecektir ve bunların toplanması suretiyle oluşan kazanç tutarı beyan edilecektir.

Yıllara sâri inşaat ve onarma **işleri işe ilgili olan ve inşaat maliyetlerine aktarılacak olan ilk madde malzeme/yarı mamul/mamul/diğer stokların** aktarım tarihi itibarıyla düzeltme sonucu oluşan farkların, “697- Yıllara Sâri İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı” ile ilişkilendirilmesi gerekmektedir.

**Bu kıymetler Tebliğ EK 3’te yer alamadıkları için, bünyelerinde reel olmayan finansman maliyeti ihtiva etseler bile ayırtırma yapılmaksızın düzeltme işlemine tabi tutulacaklardır.**



# Yıllara sâri inşaat ve onarma işleri II



# Öz kaynaklar I

## Düzeltilmeye Tabi Kalemler

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

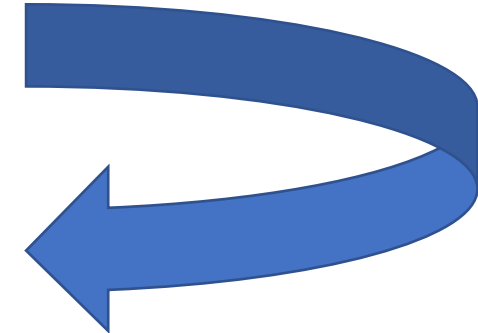
**Yenileme Fonu**

**Girişim Sermayesi Fonu**

5520 sayılı Kanunun **5/1-e, j ve k bentleri** gereğince oluşturulan fonlar

**6111, 6736, 7143, 7326, 7440 sayılı Af Kanunları** kapsamında **emtia karşılık hesapları**

**4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun ek 3 üncü maddesi** ile **5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 3 üncü maddesi** kapsamında oluşturulan fon hesapları



# Öz kaynaklar II

## Enflasyon Düzeltme Hesabına Aktarılacak Kalemler

- **Mükerrer 298 (Ç) / Geçici 31. / Geçici 32.** maddeleri uyarınca oluşturulan yeniden değerlendirme değer artış fonu hesapları
- Geçmiş Yıllar Karları
- Geçmiş Yıllar Zararları
- Dönem Net Karı (Zararı)

**hesapların bakiyesi Enflasyon Düzeltme Hesabına aktarılmak suretiyle geçmiş yıllar karları veya zararları hesabıyla ilişkilendirilir.**

# Öz kaynaklar III

## Düzeltilmeyecek / Enflasyon Düzeltme Hesabına Aktarılmayacak Kalemler

- 213 sayılı Kanununun 280/A maddesinin birinci fıkrası uyarınca oluşturulan fon hesabı
- 193 Kanununun geçici 84 üncü maddesi, 5746 sayılı Kanununun 3 üncü maddesi kapsamında olan hibeler gibi gelir/kurumlar vergisi kazancının tespitinde gelir olarak dikkate alınmayan hibeler nedeniyle ilgili mevzuat dâhilinde oluşturulan fon hesapları
- 193 sayılı Kanununun geçici 85, 90 ve 93 üncü maddeleri ile 5520 sayılı Kanununun geçici 15 inci maddesi ve 5811 sayılı Bazı Varlıkların Milli Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Kanun kapsamında oluşturulan fon hesaplarından; mezkûr Kanun hükümleri dâhilinde işletmeye konulan nakit varlıklar gibi parasal kıymetlerden kaynaklı fon hesapları

**parasal kıymet olarak kabul edilecek ve düzeltmeye tabi tutulmayacaktır, diğer bir ifade ile bilançoda düzeltilmemiş değerleriyle yer alacaktır.**

# Öz kaynaklar IV

Ödenmiş sermayenin düzeltmeye esas tutarına ulaşılırken 1.1.2024 tarihinden önce ayrılmış ve sermayeye ilave edilmiş olan

- **VUK 280/A** maddesinin birinci fıkrası kapsamında oluşturulan fon hesabına ilişkin olarak, işe başlanılan hesap dönemini takip eden hesap dönemi sonu itibarıyla ortaya çıkmış alacak bakiyesi tutarı,
- **Mükerrer 298 (Ç) / Geçici 31 ve 32** kapsamında yapılan yeniden değerlemeden kaynaklı değer artışları,
- **Varlık Barışı** ile işletmeye konulan nakit varlıklar gibi parasal kıymetlerden kaynaklanan tutarlar,
- Parasal nitelikli olan benzer diğer fon hesaplarından kaynaklı tutarlar

2023 yılı bilançosunun düzeltilmesinde **artış olarak dikkate alınmayacak** ve bunlar **enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacak olup, sermayeden düşülecektir.**

Ancak, Varlık Barışı ile işletmeye konulan **konut, altın, taşınmaz** gibi parasal olmayan kıymetlerden kaynaklanan tutarlar sermaye içinde yer almaları halinde, bunlar düşülmeyecek ve düzeltilecektir.

# Öz kaynaklar V

## Ödenmiş Sermayenin Düzeltilmesi

Sermaye Artış Kaynağı	Nakit	Geçmiş Yıl Karı	MDV DAF	Emtia Karşılık	Toplam
Sermaye Artış Tarihleri	14.02.2011	30.11.2015	30.05.2019	20.03.2022	
Sermaye Artış Tutarı	500.000	400.000	1.100.000	350.000	2.350.000
<b>Düzeltilme İşlemi Olacak Mı?</b>	<b>evet</b>	<b>evet</b>	<b>hayır</b>	<b>evet</b>	
Hangi Tarih Esas Alınacak?	tahsil	tescil	-	tescil	
Düzeltilmeye Esas Tarih	14.02.2011	1.12.2015	-	21.03.2022	
Düzeltilmeye Esas Tutar	500.000	400.000	0	350.000	
31.12.2023 Tarihi İle Katsayı	16,13771	12,03321	-	2,26946	
Düzeltilmiş Değer	8.068.855	4.813.284	0	794.311	13.676.450
<b>Düzeltilme Farkı</b>					<b>11.326.450</b>

# Öz kaynaklar VI

## Geçmiş Yıl Kar ve Zararları

**01** 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançonun **enflasyon düzeltmesine tabi tutulmasından kaynaklanan kar/zarar farkı**, diğer bir ifade ile düzeltme sonrası hesaplanan geçmiş yıl kâr veya zararı düzeltilmiş bilançoda öz kaynaklar içinde, **Geçmiş Yıllar Karları/Zararları** hesabının alt hesabında izlenir.

**02** (düzeltme sonrası tespit edilen) geçmiş yıl karı **vergiye tabi tutulmaz**, geçmiş yıl zararı ise **zarar olarak kabul edilmez**.

**03** 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançonun düzeltilmesi sonucu oluşan geçmiş yıllar karları veya zararları, kaydedildiği "**Geçmiş Yıllar Karları/Zararları**" hesabının alt hesabında izlenir ve **sonraki dönemlerde düzeltme işlemine tabi tutulur**.

**04** 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançolarının düzeltilmesi neticesinde oluşan **geçmiş yıl zararları**, düzeltme işlemi neticesinde oluşan **öz sermaye farklarına** mahsup edilebilir.

**05** **1.1.2024 tarihinden** sonra verilecek yıllık GV ve KV beyannameleri ile geçici vergi beyannamelerinde beyan edilen vergi matrahlarının tespitinde, 2023 yılı mali zararı ve önceki yıllara ait indirilemeyen geçmiş yıl mali zararları **mukayyet değerleri** ile dikkate alınır.

## 2023 Yılı Düzeltilmesinin Sonuçları

01

Düzeltilme farklarının bakiyesi **öz sermaye altında** sunulacaktır. Sonuç hesaplarına herhangi bir etkisi olmayacaktır.

06

Amortismanlar **düzeltilme öncesi kayıtlara göre** hesaplanacaktır.

02

2023 yılı GV ve KV beyannameleri **düzeltilme öncesi kayıtlara göre** hazırlanacaktır.

05

Enflasyon düzeltilmesi kayıtları, işlemin yapıldığı tarih itibari ile 2023 yasal defterlere intikal ettirilir.

03

**KKEG, istisna ve indirimlerde düzeltilme öncesi değerler** esas alınacaktır. **FGK ve ÖS** hesaplaması **düzeltilme öncesi bilanço** üzerinden yapılacaktır.

04

2023 yılı GV ve KV beyannamesi ekinde **2023 yılına ait bilançonun düzeltilmeden önceki hali ile düzeltilme sonrasında oluşan haline** birlikte yer verilir.



CUMHURİYETİMİZ

100  
YAŞINDA



S Ü R G E M

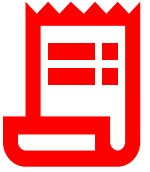
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ  
SÜREKLİ MESLEKİ GELİŞTİRME EĞİTİM MERKEZİ

**VERGİSEL SONUÇLAR VE ETKİLERİ**

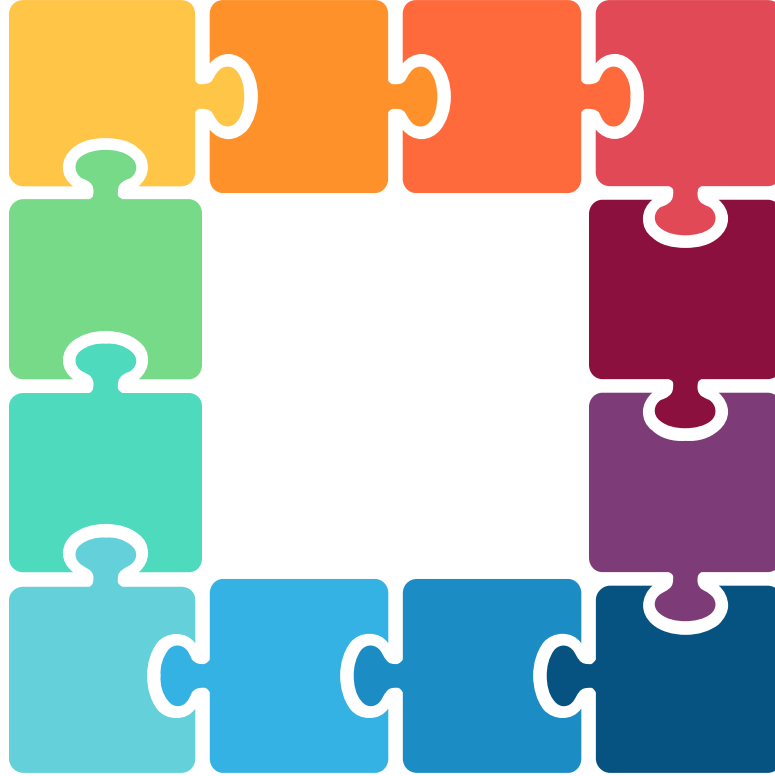
# Vergisel Etki Analizi I



Parasal Olmayan  
Kıymetlerin  
Kompozisyonu



Parasal Olmayan  
Varlıkların Edinme  
Tarihi



Düzeltilmeye Esas  
Tutar

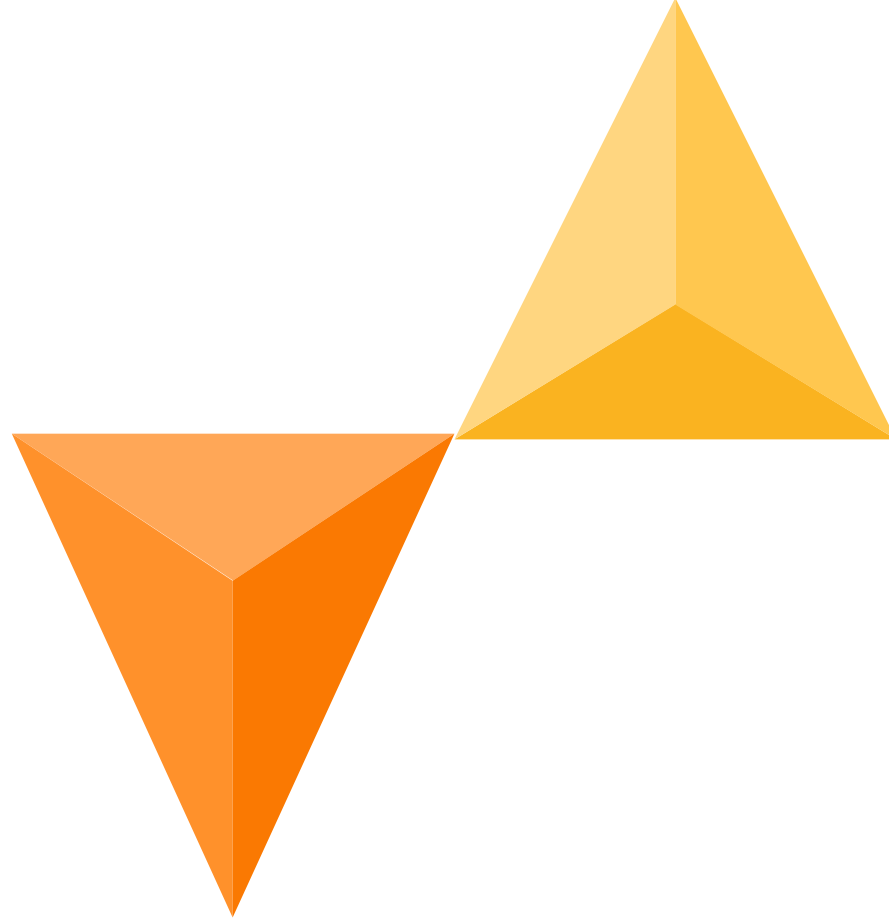


Katsayı

# Vergisel Etki Analizi II

**01.01.2024** tarihi itibariyle parasal olmayan aktiflerin toplamı parasal olmayan pasiflerin toplamından **fazla** ise 2024 yılı enflasyon düzeltmesi **kar yönlü** etki yaratabilir.

Vergi matrahını **artırıcı** etkisi olabilir.



**01.01.2024** tarihi itibariyle parasal olmayan aktiflerin toplamı parasal olmayan pasiflerin toplamından **az** ise 2024 yılı enflasyon düzeltmesi **zarar yönlü** etki yaratabilir.

Vergi matrahını **azaltıcı** etkisi olabilir.

**2023 yılından devreden parasal olmayan kıymetlerin aktif veya pasife giriş tarihlerinin vergisel etkisi yoktur.**

## Vergisel Etki Analizi III

01

### Stoklar

2024 döneminde düzeltilmiş stok değerleri üzerinden satışların maliyetinin oluşması sonucunda **vergi matrahını azaltıcı etki**

02

### Sabit Kıymetler

2024 dönemde düzeltilmiş sabit kıymetler üzerinden amortisman hesaplanarak amortisman giderlerinin artacak olması ile **vergi matrahının azalacak olması**

03

### Dönem Ayırıcı Hesaplar

Gelecek Döneme Ait **Giderler ve Gelirler**

04

### Vergi Güvenlik Müesseseleri

**Örtülü Sermaye** Hesabında Olumlu Etki  
Finansman Gider Kısıtlamasında **Oran Aşımı**

## Vergisel Etki Analizi IV

05

### Sabit Kıymetlerin Elden Çıkarılması

2024 döneminde düzeltilmiş değerleri ile izlenen sabit kıymetlerin elden çıkarılmasında **daha az satış karı**

06

### Borca Batıklık ve Konkordato

Birçok işletmede gizli yedeklerin göreceli olarak kayıt altına alınması sağlanacak ve **öz kaynaklar artacaktır**

07

### Rasyolar

Likidite  
Mali Yapı  
Karlılık

08

### Öz sermaye Kalemleri

Öz sermaye kalemlerine ait enflasyon farklarının işletmeden çekilememesi (sermayeye ilave edilmesi hariç)

# Vergisel Etki Analizi V

**Enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmuş bilançoda yer alan parasal olmayan kalemlerin daha sonra elden çıkarılması**

Enflasyon düzeltilmesine tâbi tutulan parasal olmayan kıymetlerin elden çıkarılması halinde, bunlara ilişkin **enflasyon düzeltme farkları maliyet olarak** dikkate alınacaktır.

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, düzeltme öncesi değer arasındaki farka isabet eden zarar, gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde dikkate alınmayacaktır.**

# **Mali Tablolara Etki Analizi**

Düzeltilme Öncesi Analiz

Düzeltilme Sonrası Analiz

Karşılaştırma ve Yorum

CUMHURİYETİMİZ  
100  
YAŞINDA



S Ü R G E M

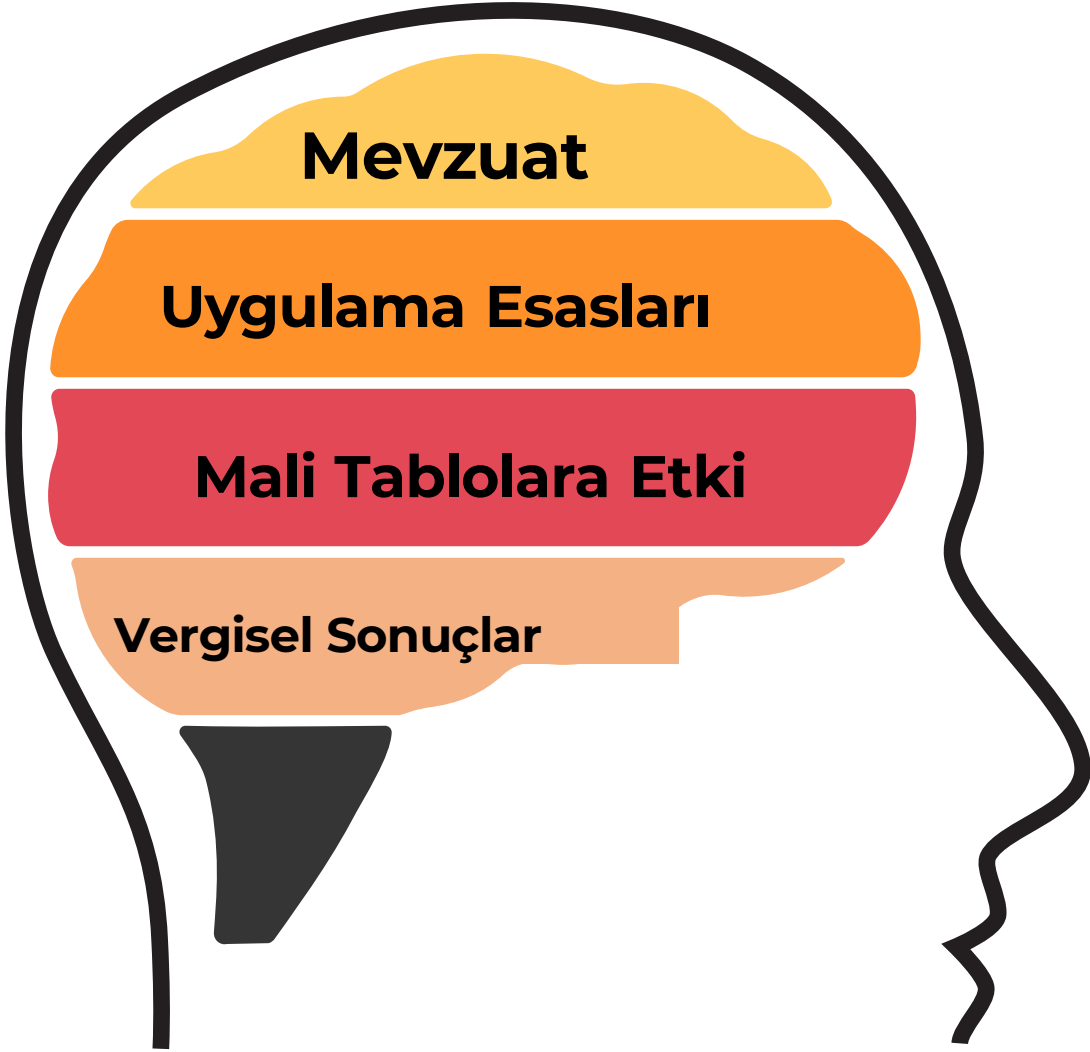
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ  
SÜREKLİ MESLEKİ GELİŞTİRME EĞİTİM MERKEZİ

**HAZIRLIKLAR VE YOL HARİTASI**

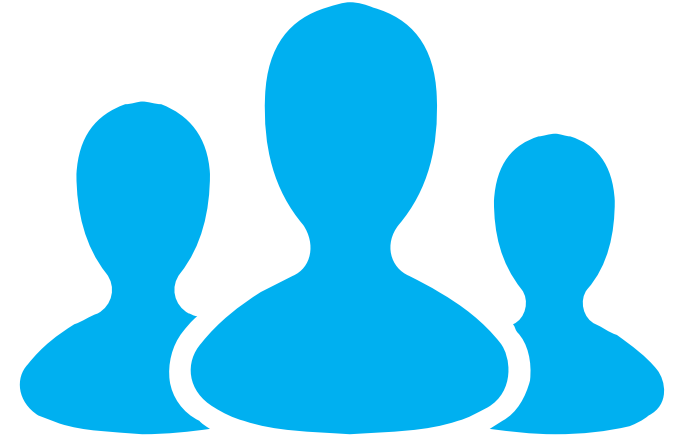


# ENFLASYON MUHASEBESİNE GİDERKEN YOL HARİTASI





# EĞİTİM



Çalışma ekibinin tümünün eğitim alması başarı için olmazsa olmazdır.

# İşletme Yönetimi ile Görüşme / Bilanço İncelemesi

**01** Ayrı Bir İş / Proje

**02** Bir Ücret Karşılığı

**03** Sözleşme



**04** Kaynaklar

**05** Takvim

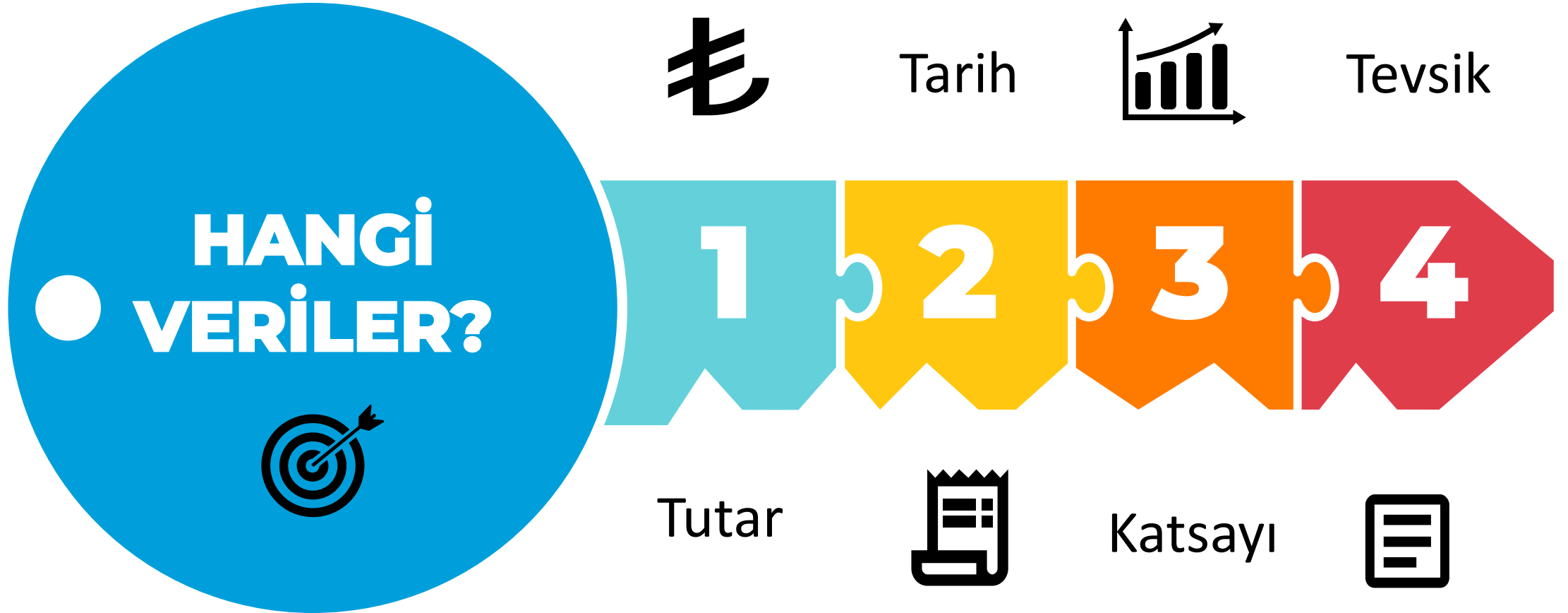
**06** Arşiv

**07** Mali Tablolara Etki

**08** Vergisel Sonuçlar

**09** Olası Riskler

## Veri Setinin Hazırlanması

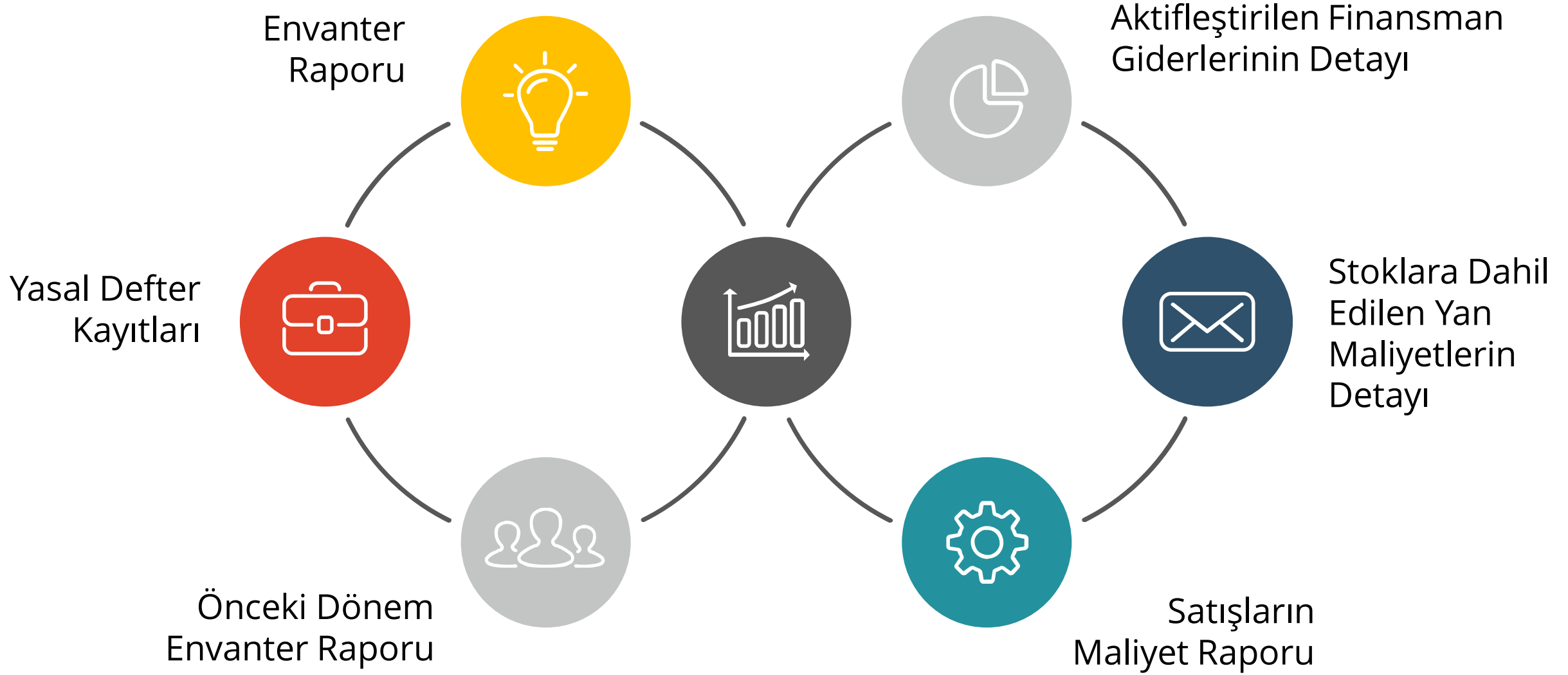


Parasal Olmayan Kıymetler

# Stoklarda Düzeltme İşlemi

- 01** 31.12.2023 tarihli stoklar ile ilgili **envanter raporu** temin edilir.
- 02** Kayıtlarda **ilgili hesaplar ile envanter raporu** karşılaştırılır.
- 03** VUK hükümleri uyarınca yapılan **değerleme** kontrol edilir.
- 04** Stok maliyetlerinde **finansman gideri** olup olmadığı kontrol edilir.
- 05** Finansman gideri var ise, **reel olmayan kısmı** için karar verilir.
- 06** Düzeltme için yöntem seçilir. **Gerçek mi / toplulaştırılmış mı?**
- 07** Gerçek yöntem seçildi ise → **defter kayıt tarihi** tespit edilir.
- 08** Toplulaştırılmış yöntem seçilecekse, **hangi yöntem** olacağına karar verilir.
- 09** Stok devir hızı yöntemi seçilirse, **sonucun makul olup olmadığı** kontrol edilir.

# Stoklar İçin Gerekli Veriler



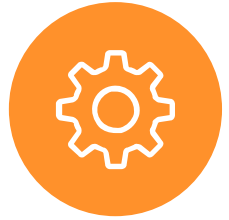
# Sabit Kıymetlerde Düzeltme İşlemi

- 01 31.12.2023 tarihli **amortisman tablosu** temin edilir.
- 02 **Amortisman hesaplaması** kontrol edilir.
- 03 Kayıtlarda **ilgili hesaplar ile amortisman tablosu** karşılaştırılır.
- 04 Her bir sabit kıymetin **defter kayıt tarihi** tespit edilir.
- 05 **Yeniden değerlendirme** yapılıp yapılmadığı kontrol edilir.
- 06 Yeniden değerlendirme yapılmış kıymetler için **değerleme tarihi** belirlenir.
- 07 **Aktifleştirilen finansman gideri** olup olmadığı kontrol edilir.
- 08 Finansman gideri var ise, **ROFM düzeltmeye esas tutardan** düşülür.
- 09 **Bölünme, birleşme ve devir yolu ile aktife giren SK olup olmadığı** kontrol edilir.

# Sabit Kıymetler İçin Gerekli Veriler



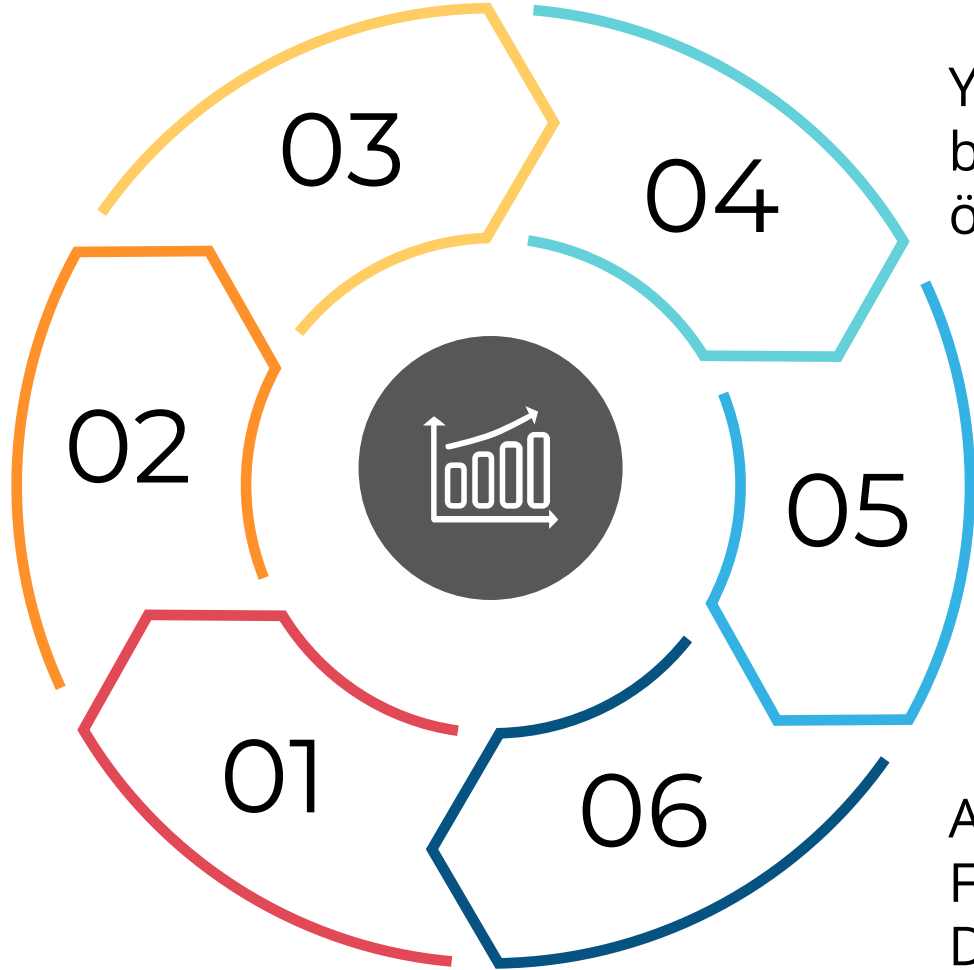
Amortisman  
Tablosu



Defter Kayıt  
Tarihleri



Fatura, sözleşme  
vb. alış ile ilgili  
belgeler



YD ile ilgili  
beyanname ve  
ödeme dekontları



Yapılmakta  
Olan Yatırımlar  
hesabının  
detayı



Aktifleştirilen  
Finansman Giderleri  
Detayı





# Öz Kaynaklarda Düzeltme İşlemi

## Ödenmiş sermaye için:

- Ödenmiş sermaye hesabının kırılımı temin edilir
- Nakden ödenen kısım için tarih ve tutarlar tespit edilir.
- Diğer unsurlar türüne göre listelenir.
- Düzeltmeye tabi unsurların düzeltmeye esas tarihleri tespit edilir.
- Düzeltmeye tabi olmayan unsurlar kapsam dışı bırakılır

# Öz kaynaklar için Gerekli Veriler

- Ödenmiş sermayenin tarih ve tür bazında detaylı kırılımı
- Sermaye ödemelerini gösterir dekontlar
- Sermayenin ödendiğine dair önceden yazılan tespit raporları
- Sermaye artışlarını gösterir ticaret sicil gazeteleri
- Sermaye artışına ait yazılan özel inceleme raporları
- Özel fonların detaylı kırılımı
- Parasal olmayan özel fonlara ait yasal defter kayıtları
- Kar yedeklerine ilişkin yasal defter kayıtları
- Değer artış fonlarına ilişkin muhasebe kayıtları



## Enflasyon Muhasebesi

### Yönetici Giriş Sayfası

Oturum açmak için lütfen giriş yapınız

 Beni Hatırla[Şifremi Unuttum?](#)

Giriş Yap

TÜRMOB Üyesi Meslek Mensubu Giriş - eBirlik

**TÜRMOB** TRTİCİLİK VE İÇİŞİLERİ BAKANLIĞI

İşlemler

TÜRMOB 01/01/2023 - 31/01/2023 Yükleme TÜRMOB

### Enflasyon Düzeltme Adımları

- Dönem Seçimi**  
Düzeltilme yapılacak dönemi seçiniz.
- Mizan Yükleme**  
Mizan Dosyasını Seçiniz
- Sabit Kıymet Yükleme**  
Sabit Kıymet Dosyasını Seçiniz
- Stok Yükleme**  
Stok Dosyasını Seçiniz
- Düzeltilme İşlemine Başla**  
Düzeltilme İşlemine Başla
- Tamamlandı**  
Enflasyon Düzeltme İşlemi Tamamlandı

### Düzeltilme Yapılacak Dönem

Dönem seçiniz

Dönem seçiniz

Not: 2023 yılına ait dönem seçimi yapılamaz.

**SONRAKI**

**TÜRMOB** TRTİCİLİK VE İÇİŞİLERİ BAKANLIĞI

2023 - İÇİŞİLERİ BAKANLIĞI

1

### Genel Mizan Dosyası Yükleiniz

Not: Hesap kodu kırılmıyan "\*" değil ise "\*" işaretine çevrilecektir.

**ŞABLON İNDİR**

**MİZAN EKLE**

DOSYANIZI YÜKLEMELİK İÇİN DOSYAYI BURAYA SÜRÜKLEYİN VEYA TIKLAYIN

Sadece csv yükleyebilirsiniz.

**YÜKLE**

**SONRAKI**

2

### Sabit Kıymet Dosyası Yükleiniz

**ŞABLON İNDİR**

**SABİT KIYMET EKLE**

DOSYANIZI YÜKLEMELİK İÇİN DOSYAYI BURAYA SÜRÜKLEYİN VEYA TIKLAYIN

Sadece csv yükleyebilirsiniz.

**YÜKLE**

Mizan listesinde olmayan hesap kodlarını otomatik ekle

**SONRAKI**

3

### Stok Dosyası Yükleiniz

**ŞABLON İNDİR**

**STOK EKLE**

DOSYANIZI YÜKLEMELİK İÇİN DOSYAYI BURAYA SÜRÜKLEYİN VEYA TIKLAYIN

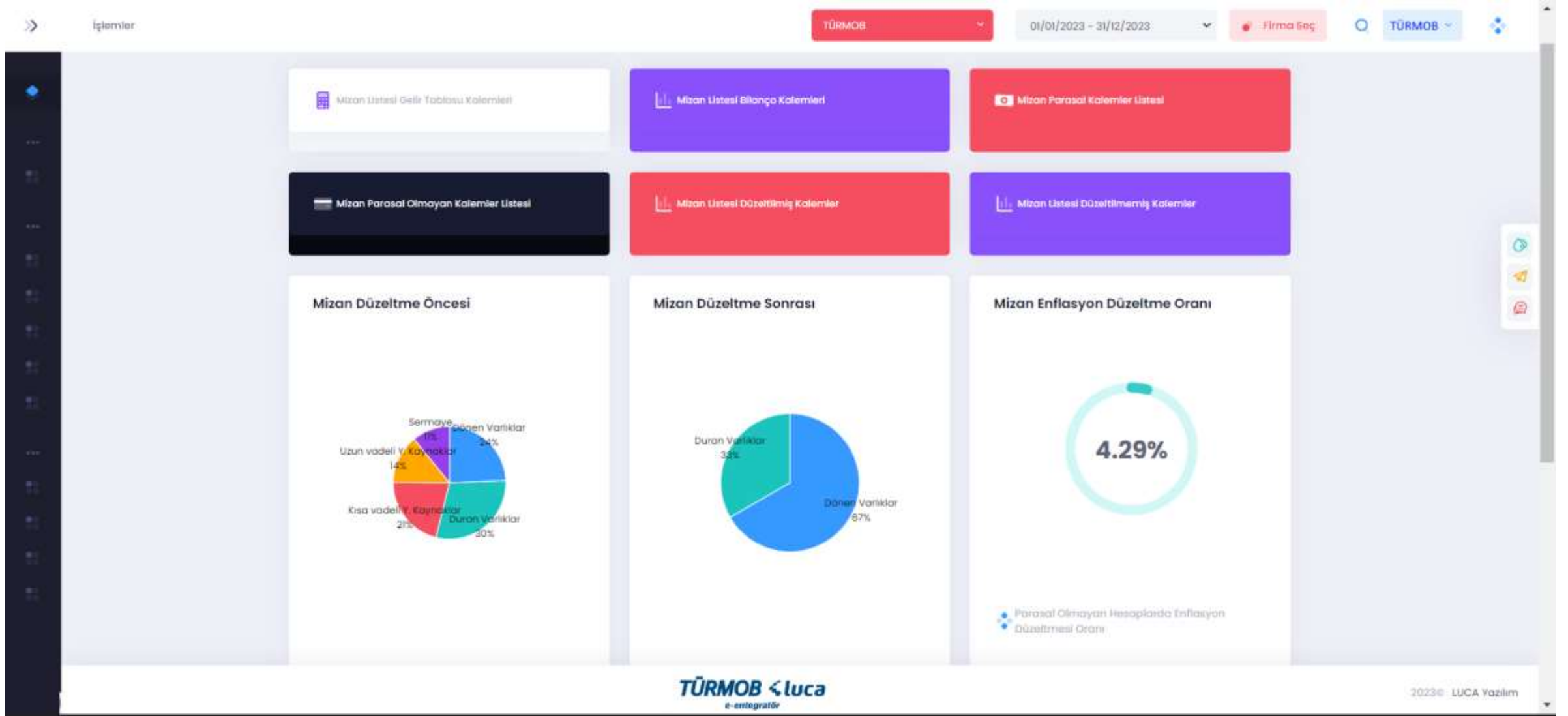
Sadece csv yükleyebilirsiniz.

**YÜKLE**

Mizan listesinde olmayan hesap kodlarını otomatik ekle

**SONRAKI**

Düzeltilme işlemleri sonrasında grafikler üzerinden durum takip imkanı da yer almaktadır.





## KONTROL İŞLEMLERİ

## İŞLEMLERİN KONTROLÜ VE RAPORLANMASI

Güven iyidir, ama kontrol daha iyidir.

Yapılan işlemlerin her aşaması kontrol edilir.

- Yasal Dayanak ve Gerekçe
- Parasal Olmayan Kıymetlerin Listesi
- Hesaplamaların / İşlemlerin Özeti
- Karşılaştırmalı Tablolar
- Mali Tablolara Etkisi
- Olası Vergisel Etkileri
- Sonuç

## RAPORLAMA



# Enflasyon Düzeltmesi Çalışmalarının Saklanması

**Yasal Düzenlemeler**

**Tüm Veri Seti**

**2023 Yılı Mizanı ve  
Muavin Defter  
Dökümleri**



**İşlemlere Ait  
Hesaplamalar**

**Muhasebe Kayıtları ve  
Düzeltilmiş Mali Tablo**

**Rapor**

**Enflasyon düzenlenmemiş bir vergidir.**

**Milton Friedman**

**Enflasyon, servet transferi yapar, birçok kişi bu transferin gerçekleştiğinin farkında bile değil.**

**Warren Buffet**

***Enflasyon, saçınız varken 5 dolar ödediğiniz 10 dolarlık saç kesimi için 15 dolar ödemektir.***

***Sam Ewing***