

Mehmet ÇAĞLAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR



ENFLASYON MUHASEBESİ UYGULAMASINA İLİŞKİN ÖRNEK ÇALIŞMA

ABC A.Ş.'nin 31.12.2023 tarihli bilançosu aşağıdaki gibidir. İşletmenin dönem içi kapanış kayıtları yapılmış ancak enflasyon muhasebesine ilişkin düzeltme işlemleri gerçekleştirilmemiştir.

31.12.2023 tarihinde dönem sonu kapanış kayıtları yapıldıktan sonra enflasyon muhasebesine ilişkin işlemler gerçekleştirilecektir.

ABC A.Ş. 31.12.2023 TARİHLİ KAPANIŞ BİLANÇOSU

AKTİF***		PASİF***	
102 Bankalar	1.000.000	300 Banka Kredileri	400.000
120 Alıcılar	2.500.000	320 Satıcılar	500.000
128 Şüp. Tic. Alacaklar	220.000	340 Alınan Sipariş Avansları	400.000
129 Şüp. Tic Alacak. Karşılığı	120.000	372 Kıdem Tazminatı Karşılığı	300.000
135 Personelden Alacaklar	130.000	500 Sermaye	2.500.000
152 Mamuller	2.000.000	520 Hisse Senedi İhraç Primleri	500.000
159 Verilen Sipariş Avansları	600.000	540 Yasal Yedekler	200.000
181 Gelir Tahakkukları	80.000	549 Özel Fonlar	2.100.000
190 Devreden KDV	20.000	-VUK Geçici 32 Fonu	600.000
242 İştirakler	450.000	-VUK Mük. 298 Ç Fonu	400.000
252 Binalar	1.000.000	-VUK Emtia Artış Fonu	200.000
254 Taahhütler	200.000	-VUK Varlık Barışı (Nakit)	400.000
255 Demirbaşlar	100.000	-Vuk Arge İndirimi	500.000
257 Birikmiş Amortismanlar	300.000	570 Geçmiş Yıl Karı	400.000
260 Haklar	20.000	590 Dönem Net Karı	600.000
AKTİF TOPLAM	7.900.000	PASİF TOPLAM	7.900.000

*Enflasyon muhasebesi çalışması yapılırken GİB'in web sitesinde yer alan taslak VUK tebliği referans alınmıştır.

**Aralık Yi-Üfe değeri 3.000 olarak alınmış olup, kolaylık olması açısından bazı rakamlar yuvarlanmıştır. Uygulamada virgülden sonraki 5 rakam dikkate alınacaktır.

***Konunun özünün anlaşılması nedeniyle uygulama açısından dikkat edilmesi gereken hususlar ön plana çıkarılmıştır. Kolaylık olması açısından da sadece bilanço denkliliğine dikkat edilmiş olup, bilançonun oluşması esnasında öncesinde oluşmuş/oluşması gereken muhasebe kayıtları göz ardı edilmiştir.

1.ADIM: ENFLASYON DÜZELTMESİNE TABİ TUTULACAK PARASAL OLMAYAN KALEMLER TESPİT EDİLECEKTİR

PARASAL OLMAYAN KALEMLER
152 Mamuller
159 Verilen Sipariş Avansları*
242 İştirakler
252 Binalar
254 Taşıtlar
255 Demirbaşlar
257 Birikmiş Amortismanlar
260 Haklar
500 Sermaye
520 Hisse Senedi İhraç Primleri
540 Yasal Yedekler
549 Özel Fonlar**

*Avanslar esas itibariyle parasal bir mahiyet taşımakla birlikte, ilgili olduğu kıymete bağlı olarak parasal olmayan kıymet de olabilmekte, parasal olmayan bir mahiyet taşıması durumunda da düzeltmeye tabi tutulmaları gerekmektedir. Örneğin verilen avans malın teslim tarihine kadar fiyat artışından etkilenmeyip malın teslimini artı bir ödeme olmadan mümkün kılıyorsa bu avans kalemi parasal olmayan bir kalemdir. Verilen avans malın teslim tarihine kadar fiyat yükselmesinden etkilenip ve (teslim tarihinde) aynı malı satın alamıyor ve malın teslimi verilen bu avansla mümkün değilse bu avans kalemi satın alma gücünü kaybetmiştir ve parasal bir kalemdir. Örnekte 159 Verilen Sipariş Avansları parasal olmayan bir kalem olarak değerlendirilmiştir ve enflasyon düzeltmesine tabi tutulacaktır. 340 Alınan Sipariş Avansları ise parasal bir kıymet olarak dikkate alınmıştır ve enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacaktır.

**Taslak tebliğe göre bazı fonlar parasal olmayan kıymet olarak dikkate alınacak ve enflasyon düzeltmesine tabi tutulacaktır. Buna göre kayıtlarda yer almayan emtianın kayda alınmasına ilişkin olarak oluşturulan karşılık hesapları, 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanununun 3 üncü maddesi kapsamında oluşturulan fon hesapları, yenileme fonları enflasyon düzeltmesine tabi tutulacaktır.

VUK Mük. 298/Ç, Geçici 31 ve Geçici 32 kapsamında oluşan fonlar ise Enflasyon Düzeltme Hesabına aktarılacak suretiyle geçmiş yıllar karları veya zararları hesabıyla ilişkilendirilecektir. Düzeltme öncesi “Geçmiş Yıllar Karları”, “Geçmiş Yıllar Zararları” ve “Dönem Net Karı (Zararı)” hesapları da aynı şekilde işleme tabi tutulacaktır. Kısacası bu hesaplar enflasyon değerlemesine tabi tutulmayacak olup, doğrudan 698 Enflasyon Düzeltme Hesabına aktarılacak suretiyle geçmiş yıl karlarına aktarılacak suretiyle kapatılacaktır.

Bundan önceli uygulamada aksi belirtilmediği takdirde özkaynak kalemleri parasal olmayan varlık olarak adlandırılmaktaydı. Taslak tebliğde ise nakit varlık getirilmesi suretiyle yararlanılan varlık barışı kapsamında kaydedilen fonlar parasal varlık olarak görülmüştür. Ayrıca Arge çalışmaları çerçevesinde hibe olarak alınan fonlarda parasal varlık sayılacaktır.

2.ADIM: ENFLASYON DÜZELTMESİNE TABİ TUTULACAK PARASAL OLMAYAN KALEMLERİN ENFLASYON DÜZELTMESİNE TABİ TUTULACAK OLAN DEĞERİ TESPİT EDİLECEKTİR

ABC A.Ş.nin parasal olmayan kalemlerinin enflasyon düzeltmesine tabi tutulacak olan değerleri aşağıdaki gibidir:

PARASAL OLMAYAN KALEMLER	DEĞERİ
152 Mamuller	2.000.000
159 Verilen Sipariş Avansları	600.000
242 İştirakler	450.000
252 Binalar	1.000.000
254 Taşıtlar	200.000
255 Demirbaşlar*	90.000
257 Birikmiş Amortismanlar	300.000
260 Haklar	20.000
500 Sermaye	2.500.000
520 Hisse Senedi İhraç Primleri	500.000
540 Yasal Yedekler	200.000
549 Özel Fonlar**	700.000

*Demirbaşların değeri 100.000 TL olmasına rağmen 10.000 TL Reel Olmayan Finansman Maliyeti bu değer içerisinde yer aldığı için enflasyon düzeltmesine tabi değer hesaplanırken bu tutar dikkate alınmayacaktır.

**Özel fonlar içerisinde yer alan parasal olmayan kalemlerin neler olduğu 1 inci bölümde yer almaktadır.

3-ENFLASYON DÜZELTMESİNE AİT KAT SAYILAR BULUNACAK VE İLGİLİ HESAPLAMALAR YAPILACAKTIR

A-Mamuller

Mamullerin değeri 2.000.000 TL'dir. İşletme mamullerin enflasyon düzeltmesini gerçekleştirirken toplulaştırılmış yöntemlerden basit ortalama yöntemi seçmiştir.

Eylül 2023 Üretici Fiyat Endeksi 2.750

Aralık 2023 Üretici Fiyat Endeksi 3.000

Düzeltilme Ortalama Kat Sayısı

$$3.000 / (3.000 + 2.750) / 2 = 1,044$$

Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulmuş Yeni Değer

$$2.000.000 * 1,044 = 2.088.000$$

Enflasyon Düzeltmesi Farkı

88.000

Muhasebe Kaydı

152 Mamuller	88.000		
		698 Enflasyon Düzeltme Hesabı	88.000

B-Verilen Sipariş Avansları

Verilen sipariş avansları için ödeme tarihi 15.08.2023 tarihidir.

Ağustos 2023 Üretici Fiyat Endeksi 2.659

Aralık 2023 Üretici Fiyat Endeksi 3.000

Düzeltme Kat Sayısı $3.000/2.659 = 1,12$

Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulmuş Yeni Değer

$600.000 * 1,12 = 672.000$

Enflasyon Düzeltmesi Farkı

72.000

Muhasebe Kaydı

159 Verilen Sipariş Avansları	72.000		
		698 Enflasyon Düzeltme Hesabı	72.000

C-İştirakler

ABC A.Ş., iştirak etmiş olduğu şirketin sermaye artırımına katılmış olup, söz konusu bedelleri 12.09.2021 tarihinde ödemiştir.

Eylül 2021 Üretici Fiyat Endeksi 741,58

Aralık 2023 Üretici Fiyat Endeksi 3.000

Düzeltme Kat Sayısı $3.000/741,58 = 4,05$

Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulmuş Yeni Değer

$450.000 * 4,05 = 1.822.500$

Enflasyon Düzeltmesi Farkı

1.372.500

Muhasebe Kaydı

242 İştirakler	1.372.500		
		698 Enflasyon Düzeltme Hesabı	1.372.500

D-Binalar

İşletme aktifinde yer alan binalarını VUK Geçici 32 nci maddesi kapsamında yeniden değerlemiştir. Yeniden değerlemenin ilgili olduğu dönem 31.12.2022 tarihidir. (Düzeltilme kat sayısı belirlenirken geçici 32 ve/veya mükerrer 298 inci maddenin (Ç) fıkrası kapsamında yeniden değerlendirme yapılmış iktisadi kıymetlerde, yeniden değerlendirilenin ilgili olduğu dönemin son günü dikkate alınır. Eğer bu kıymet için Vuk Mük. 298/Ç kapsamında 2023/3 üncü geçici vergi döneminde değerlendirme yapılmış olsaydı düzeltme kat sayısının hesaplamasında Eylül/2023 dönemini dikkate alacaktık.)

Aralık 2022 Üretici Fiyat Endeksi 2.021,19

Aralık 2023 Üretici Fiyat Endeksi 3.000

Düzeltilme Kat Sayısı $3.000/2.021,19 = 1,48$

Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulmuş Yeni Değer

$1.000.000 * 1,48 = 1.480.000$

Enflasyon Düzeltmesi Farkı

480.000

Muhasebe Kaydı

252 Binalar	480.000	
		698 Enflasyon Düzeltme Hesabı 480.000

Amortisman Düzeltmesi

Binalar için ayrılan amortisman tutarı 200.000 TL'dir.

Binanın Yeni Değeri 1.480.000

Binanın Eski Değeri 1.000.000

Bina Artış Tutarı 480.000

Artış Oranı %48

Artırılacak Bina Amortismanı

$200.000 * \% 48 = 96.000$

698 Enflasyon Düzeltme Hesabı	96.000	
		257 Birikmiş Amortismanlar 96.000

E-Taşıtlar

Taşıtların deftere kayıt tarihi 12.09.2021'dir ve değeri 200.000 TL'dir. Ayrıca 50.000 TL Amortisman ayrılmıştır.

Eylül 2021 Üretici Fiyat Endeksi 741,58

Aralık 2023 Üretici Fiyat Endeksi 3.000

Düzeltilme Kat Sayısı $3.000/741,58 = 4,04$

Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulmuş Yeni Değer

$200.000 * 4,04 = 808.000$

Enflasyon Düzeltmesi Farkı

608.000

Muhasebe Kaydı

254 Taşıtlar	608.000	
		698 Enflasyon Düzeltme Hesabı
		608.000

Amortisman Düzeltmesi

Taşıtlar için ayrılan amortisman tutarı 50.000 TL'dir.

Taşıtların Yeni Değeri 808.000

Taşıtların Eski Değeri 200.000

Taşıtların Artış Tutarı 608.000

Artış Oranı % 304

Artırılacak Taşıtların Amortismanı

$50.000 * \% 304 = 152.000$

698 Enflasyon Düzeltme Hesabı	152.000	
		257 Birikmiş Amortismanlar
		152.000

F-Demirbaşlar

Demirbaşların deftere kayıt tarihi 12.11.2022'dir. Kayıt değeri her ne kadar 100.000 TL olsa bile maliyet değerinin içerisinde faiz giderleri olduğu için reel olmayan finansman maliyeti hesaplaması yapılmış ve bu tutarın 10.000 TL olduğu görülmüştür. Enflasyon düzeltmesi yaparken bu tutarın dikkate alınmaması gerekmektedir. Ayrılan amortisman tutarı ise 50.000 TL'dir.

Kasım 2022 Üretici Fiyat Endeksi 2.026,08

Aralık 2023 Üretici Fiyat Endeksi 3.000

Düzeltilme Kat Sayısı $3.000/2026,08 = 1,48$

Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulmuş Yeni Değer

$90.000 * 1,48 = 133.200$

Enflasyon Düzeltmesi Farkı

$133.200 - 100.000 = 33.200$

Muhasebe Kaydı

255 Demirbaşlar	33.200		
		698 Enflasyon Düzeltme Hesabı	33.200

Amortisman Düzeltmesi

Demirbaşlar için ayrılan amortisman tutarı 50.000 TL'dir.

Demirbaşın Yeni Değeri 133.200

Demirbaşın Eski Değeri 100.000

Demirbaş Artış Tutarı 33.200

Artış Oranı % 33,2

Artırılacak Demirbaş Amortismanı

$50.000 * \% 33,2 = 16.600$

Muhasebe Kaydı

698 Enflasyon Düzeltme Hesabı	16.600		
		257 Birikmiş Amortismanlar	16.600

Not: Maliyet bedelinden düşülen reel olmayan finansman maliyetinden amortisman ayrılmamış tutar, 2024 ve sonraki hesap dönemlerinde 5 yılda ve eşit taksitler halinde dönem kazancının tespitinde beyanname üzerinde indirim konusu yapılmak suretiyle gider olarak dikkate alınabilecektir.

G-Haklar

Haklar hesabında yer alan gayrimaddi hakların deftere kayıt tarihi 03.08.2022 tarihidir.

Ağustos 2022 Üretici Fiyat Endeksi 1.780,05

Aralık 2023 Üretici Fiyat Endeksi 3.000

Düzeltilme Kat Sayısı $3.000/1.780,05 = 1,69$

Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulmuş Yeni Değer

$$20.000 * 1,69 = 33.800$$

Enflasyon Düzeltmesi Farkı

13.800

Muhasebe Kaydı

260 Haklar	13.800		
		698 Enflasyon Düzeltme Hesabı	13.800

Amortisman Düzeltmesi

Haklar için amortisman ayrılmamıştır. Ancak Ayrılması gereken amortisman tutarı ise 8.000 TL'dir. (Bir önceki taslak tebliğde kanuni süresinde ayrılmayan amortisman tutarları ayrılmış olarak kabul ediliyordu. Daha önceki uygulamada bu yöndeydi. Son taslak Tebliğde ise bu ibare yer almıyor. Önceki uygulamanın devam etme ihtimaline karşı örnek aşağıdaki şekilde yapılmıştır. Eğer son taslak tebliğde konu ile ilgili değişiklik olmazsa amortismanlara ilişkin herhangi bir düzeltme olmayacaktır.) Ayrılması gereken amortisman tutarı ise 8.000 TL'dir.

Hakların Yeni Değeri 33.800

Demirbaşın Eski Değeri 20.000

Demirbaş Artış Tutarı 13.800

Artış Oranı % 69

Artırılacak Demirbaş Amortismanı

$$8.000 * \% 69 = 5.520$$

Muhasebe Kaydı

698 Enflasyon Düzeltme Hesabı	5.520		
		268 Birikmiş Amortismanlar	5.520

H-Sermaye

ABC İşletmesinin sermayesi 2.500.000 TL'dir.

500.000 TL sermaye işletme kuruluşunda ödemiştir. Tahsil tarihi 19.07.2021 tarihidir.

2.000.000 TL sermaye ise kar yedeklerinin sermayeye eklenmesi suretiyle oluşmuştur. Artırılan 2.000.000 TL sermayenin tescil tarihi ise 19.01.2023 tarihidir.

500.000 TL sermaye artırımını için:

Temmuz 2021 Üretici Fiyat Endeksi 710,61

Aralık 2023 Üretici Fiyat Endeksi 3.000

Düzeltilme Kat Sayısı $3.000/710,61 = 4,22$

Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulmuş Yeni Değer

$500.000 * 4,22 = 2.110.000$

Enflasyon Düzeltmesi Farkı

1.610.000

2.000.000 TL sermaye artırımını için:

Ocak 2023 Üretici Fiyat Endeksi 2.105,17

Aralık 2023 Üretici Fiyat Endeksi 3.000

Düzeltilme Kat Sayısı $3.000/2.105,17 = 1,43$

Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulmuş Yeni Değer

$2.000.000 * 1,43 = 2.860.000$

Enflasyon Düzeltmesi Farkı

860.000

Muhasebe Kayıtları

698 Enflasyon Düzeltme Hesabı	2.470.000	
		502 Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkı 2.470.000

I-Hisse Senedi İhraç Primleri

Hisse senedi ihraç primlerinin tahsil tarihi 12.12.2021 tarihidir.

Aralık 2021 Üretici Fiyat Endeksi 1.022,25

Aralık 2023 Üretici Fiyat Endeksi 3.000

Düzeltilme Kat Sayısı $3.000/1.022,25 = 2,93$

Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulmuş Yeni Değer

$500.000 * 2,93 = 1.465.000$

Enflasyon Düzeltmesi Farkı

965.000

Muhasebe Kaydı

698 Enflasyon Düzeltme Hesabı	965.000	
		520 Hisse Senedi İhraç Primleri 965.000

J-Yasal Yedekler

Yasal yedeklerin ayrılma tarihi 12.09.2022'dir.

Eylül 2022 Üretici Fiyat Endeksi 1.865,09

Aralık 2023 Üretici Fiyat Endeksi 3.000

Düzeltilme Kat Sayısı $3.000/1.865,09= 1,61$

Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulmuş Yeni Değer

$200.000*1,61= 322.000$

Enflasyon Düzeltmesi Farkı

122.000

Muhasebe Kaydı

698 Enflasyon Düzeltme Hesabı	122.000		
		540 Yasal Yedekler	122.000

K-Özel Fonlar

-VUK Geçici 32 ve VUK mük 298/ç kapsamında oluşan fonlar için yapılması gereken muhasebe kaydı:

Tebliğe göre (taslak) hesapların bakiyesi Enflasyon Düzeltme Hesabına aktarılmak suretiyle geçmiş yıllar karları veya zararları hesabıyla ilişkilendirilecektir.

Muhasebe Kaydı

549 Özel Fonlar	1.000.000		
		698 Enflasyon Düzeltme Hesabı	1.000.000

-İşletmede Yer Aldığı Halde Kayıtlarda Yer Almayan Emtianın Kayıtlara Alınması Sonucu Oluşan Fon

İşletme 7440 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanmış 15.04.2023 tarihinde bildirimde bulunmuş ve aynı tarihte ilgili muhasebe kaydını atmıştır.

Nisan 2023 Üretici Fiyat Endeksi 2.164,94

Aralık 2023 Üretici Fiyat Endeksi 3.000

Düzeltilme Kat Sayısı $3.000/2.164 = 1,38$

Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulmuş Yeni Değer

$200.000*1,38= 276.000$

Enflasyon Düzeltmesi Farkı

76.000

Muhasebe Kaydı

698 Enflasyon Düzeltme Hesabı	76.000		
		549 Özel Fonlar	76.000

-Varlık Barışı Fonu

İşletme Kurumlar Vergisi Kanunu'nun Geçici 15'inci maddesi kapsamında varlık barışı hükümlerinden yararlanmış olup yurt dışında bulunan nakdini beyan etmiştir. Söz konusu tutar için de özkaynaklarında fon ayırmıştır. Tebliğ taslağına göre bu tutar parasal bir varlık olduğu için değerlemeye tabi tutulmayacaktır.

-Arge İndirimi Sonucu Oluşan Fon

İşletme 2022 hesap döneminde Arge indiriminden yararlanmış ve 5746 sayılı Kanun gereği de 2023 yılında özel fon ayırmıştır. Özel fonun ayrıldığı tarih 03.03.2023 tarihidir.

Mart 2023 Üretici Fiyat Endeksi 2.147,44

Aralık 2023 Üretici Fiyat Endeksi 3.000

Düzeltme Kat Sayısı $3.000/2.147,44 = 1,40$

Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulmuş Yeni Değer

$500.000 * 1,40 = 700.000$

Enflasyon Düzeltmesi Farkı

200.000

Muhasebe Kaydı

698 Enflasyon Düzeltme Hesabı	200.000		
		549 Özel Fonlar	200.000

-Geçmiş Yıl Karları ile Dönem Net Karının Kapatılması

Düzeltme öncesi "Geçmiş Yıllar Karları", "Geçmiş Yıllar Zararları" ve "Dönem Net Karı (Zararı)" hesapları da Enflasyon Düzeltme Hesabına aktarılmak suretiyle geçmiş yıllar karları veya zararları hesabıyla ilişkilendirilir.

570 Geçmiş Yıl Karları	400.000		
		698 Enflasyon Düzeltme Hesabı	400.000

590 Dönem Net Karı	600.000		
		698 Enflasyon Düzeltme Hesabı	600.000

ENFLASYON MUHASEBESİ UYGULAMASI SONRASI İKTİSADİ KIYMETLERİN YENİ DEĞERLERİ

Enflasyon muhasebesi uygulaması sonrasında iktisadi kıymetlerin yeni ve eski değerleri aşağıdaki gibidir:

İktisadi Kıymet	Enflasyon Düzeltmesi Öncesi Değeri	Enflasyon Düzeltmesi Sonrası Değeri	Enflasyon Farkı
152 Mamuller	2.000.000	2.088.000	88.000
159 Verilen Sipariş Avansları	600.000	672.000	72.000
242 İştirakler	450.000	1.822.500	1.372.500
252 Binalar	1.000.000	1.480.000	480.000
254 Taşıtlar	200.000	808.000	608.000
255 Demirbaşlar	90.000	133.200	43.200
257 Birikmiş Amortismanlar	300.000	564.600	264.600
260 Haklar	20.000	33.800	13.800
268 Birikmiş Amortismanlar*	0,00	5.520	5.520
500 Sermaye	2.500.000	4.970.000	2.470.000
520 Hisse Senedi İhraç Primleri	500.000	1.465.000	965.000
540 Yasal Yedekler	200.000	322.000	122.000
549 Özel Fonlar**	700.000	976.000	276.000

*Düzeltme öncesi bilançoda 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı yer almıyordu. Önceki uygulama neticesinde oluşabilecek kayıt gösterilmiştir. Tebliğin nihai haline göre işlem yapılması gerekmektedir.

**Özel fonların değeri daha fazla olmasına rağmen enflasyon muhasebesine tabi tutulacak olan fonlar dikkate alınmıştır. Bu fonlar 7440 sayılı Kanun çerçevesinde işletmede yer aldığı halde kayıtlarda yer almayan stokların beyanı ile Arge indirimi sonucu kayıtlara alınması gereken fonlardır.

İktisadi Kıymet	Enflasyon Düzeltmesi Öncesi Değeri	Kapanış Kaydı Değeri	698 No.lu Hesaba Aktarılan Tutar
549 Özel Fonlar*	1.000.000	0,00	1.000.000
570 Geçmiş Yıl Karı**	400.000	0,00	400.000
590 Dönem Net Karı**	600.000	0,00	600.000

*Özel fonlar hesabında yer alan ve Vuk Mük 298/ç ve Geçici 32 nci madde kapsamında oluşan fonlar dikkate alınmıştır ve 698 Eflasyon Düzeltme Hesabına aktarılmıştır.

**Düzeltme öncesi dönem net karı ile geçmiş yıl karı 698 Eflasyon Düzeltme Hesabına aktarılmıştır.

698 ENFLASYON DÜZELTMESİ HESABI BAKİYESİ AŞAĞIDAKİ GİBİDİR:

698 ENFLASYON DÜZELTME HESABI			
257 Birikmiş Amortismanlar	264.600	152 Mamuller	88.000
268 Birikmiş Amortismanlar	5.520	159 Verilen Sipariş Avansları	72.000
500 Sermaye	2.470.000	242 İştirakler	1.372.500
520 Hisse Senedi İhraç Primleri	965.000	252 Binalar	480.000
540 Yasal Yedekler	122.000	254 Taşıtlar	608.000
549 Özel Fonlar	276.000	255 Demirbaşlar	33.200
		260 Haklar	13.800
		549 Özel Fonlar	1.000.000
		570 Geçmiş Yıl Karı	400.000
		590 Dönem Net Karı	600.000
BORÇ TOPLAMI	4.103.120	ALACAK TOPLAMI	4.667.500
		ALACAK KALANI	564.380

Kalan 564.380 TL 570 Geçmiş Yıl Karlarına aktarılacaktır. Enflasyon muhasebesi sonrası oluşan kar veya zarar vergiye tabi olmayacaktır.

698 Enflasyon Düzeltme Hesabı	564.380		
		570 Geçmiş Yıl Karları	564.380

01.01.2024 TARİHLİ AÇILIŞ BİLANÇOSU İSE AŞAĞIDAKİ GİBİ OLACAKTIR**ABC A.Ş. ENFLASYON MUHASEBE SONRASI OLUŞAN BİLANÇOSU**

AKTİF		PASİF	
102 Bankalar	1.000.000	300 Banka Kredileri	400.000
120 Alıcılar	2.500.000	320 Satıcılar	500.000
128 Şüp.Tic. Alacaklar	220.000	340 Alınan Sipariş Avansları	400.000
129 Şüp. Tic Alacak. Karşılığı	120.000	372 Kıdem Tazminatı Karşılığı	300.000
135 Personelden Alacaklar	130.000	500 Sermaye	4.970.000
152 Mamuller	2.088.000	520 Hisse Senedi İhraç Primleri	1.465.000
159 Verilen Sipariş Avansları	672.000	540 Yasal Yedekler	322.000
181 Gelir Tahakkukları	80.000	549 Özel Fonlar	1.376.000
190 Devreden KDV	20.000	-VUK Geçici 32 Fonu	0,00
242 İştirakler	1.822.500	-VUK Mük. 298 Ç Fonu	0,00
252 Binalar	1.480.000	-VUK Emtia Fonu	276.000
254 Taşıtlar	808.000	-VUK Varlık Barışı (Para)	400.000
255 Demirbaşlar	133.200	-Vuk Arge İndirimi	700.000
257 Birikmiş Amortismanlar	564.600	570 Geçmiş Yıl Karı	0,00
260 Haklar	33.800	590 Dönem Net Karı	0,00
268 Birikmiş Amortismanlar*	5.520	570 Geçmiş Yıl Karı (Düzeltme Sonrası)	564.380
AKTİF TOPLAM	10.297.380	PASİF TOPLAM	10.297.380

Örneęe ilişkin görüş ve önerilerinizi bilgi@caglarymm.com e posta adresine iletmeniz daha iyi bir örnek oluşması açısından faydalı olacaktır.