



**MBA YMM**  
Mustafa Bahadır ALTAŞ

# ENFLASYON DÜZELTMESİ UYGULAMASI

MUSTAFA BAHADIR ALTAŞ  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR  
SORUMLU BAĞIMSIZ DENETÇİ

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

**Enflasyon Muhasebesi mi?**



**Enflasyon Düzeltmesi mi?**

2003 yılında ilk kez uygulanan enflasyon düzeltmesi işleminden yirmi yıl aradan sonra ikinci kez uygulanacak olması mesleki açıdan yine yeniden yoğunluklu bir iş temposunun başlangıcı olacaktır. İlk uygulamanın yapıldığı dönemde 60 bin olan meslek mensubu sayısı bugün 120 bin aşmıştır. Yani atmış bini aşkın meslek mensubu için bu ilk ve yeni bir uygulama olacaktır.

**Uygulamanın tarafları Mali İdare-Mükellef-Meslek Mensubu**

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

Genel anlamda enflasyon düzeltmesi, paranın satın alma gücündeki değişmeler nedeniyle gerçek durumu ifade edemeyen mali tabloların, gerçek durumu ifade eder hale gelmelerini sağlamak üzere düzeltme işlemine tabi tutulmasıdır. 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasında **enflasyon düzeltmesi**, "mali tablonun ait olduğu tarihteki satın alma gücü cinsinden hesaplanması" şeklinde tanımlanmıştır. Buna göre enflasyon düzeltmesi, mali tablolarda yer alan parasal olmayan kıymetlerin Türk Lirası değerlerinin, tablonun ait olduğu tarihteki değerine yükseltilmesinden ibaret bir işlemdir. **Özetle enflasyonun finansal tablolar üzerindeki etkisinin giderilmesi**

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

Bilindiği üzere 213 sayılı VUK'nuna 7352 sayılı kanunun 1 inci maddesiyle eklenen Geçici 33.Madde ile 2021 ve 2022 yıllarında uygulanması gereken enflasyon düzeltmesi 2023 yılına ertelenmiştir. (Anayasa Mahkemesi bu maddedeki 2021 yılı ibaresini iptal etmiştir)

Buna göre **31/12/2023** tarihli mali tablolar, enflasyon düzeltmesi şartlarının oluşup oluşmadığına bakılmaksızın enflasyon düzeltmesine tabi tutulacaktır.

Yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı geçmiş yıllar kâr/zararı hesabında gösterilir. Bu şekilde tespit edilen geçmiş yıl kârı vergiye tabi tutulmaz, geçmiş yıl zararı zarar olarak kabul edilmez.

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

**Enflasyon Düzeltmesine İlişkin Yasal Düzenleme**

**213 Sayılı VUK-Mükerrer Madde 298**

**Enflasyon düzeltmesi, yeniden değerlendirme oranı ve yeniden değerlendirme**

328 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği

338 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği

363 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği

377 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği

387 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği

392 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği

410 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği

419 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği

430 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği

457 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği

474 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği

484 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği

503 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği

521 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği

392 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği

537 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği

542 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği

555 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

**Enflasyon Düzeltmesine İlişkin 555 Sıra No'lu VUK Tebliği Yayınlanmıştır**  
(30.12.2023 tarihli 32415 no'lu 2. Mükerrer Resmi Gazete'de yayınlanmıştır.)

555 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile; 2023 ve takip eden hesap dönemlerine yönelik olarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulacak mali tabloların düzeltme işlemlerinin usul ve esaslarının belirlenmesine ilişkin olarak;

- Düzeltme sırasında göz önünde bulundurulacak temel ilkelere,
- Düzeltme işlemine tabi tutulacak mali tablolara,
- Enflasyon düzeltmesi yapma yükümlülüğüne,
- Bilançoda düzeltme işlemine tabi tutulacak kıymetlere,
- 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançonun düzeltilmesine,
- 2024 hesap dönemi ve sonraki dönemlerde yapılacak enflasyon düzeltmesi işlemlerine,
- Uygulamada özellik arz edebilecek diğer hususlara, yönelik açıklamalar yapılmıştır.

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

**Enflasyon düzeltmesi;** *Parasal olmayan kıymetlerin enflasyon düzeltmesinde dikkate alınacak tutarlarının düzeltme katsayısı ile çarpılması suretiyle, malî tablounun ait olduğu tarihteki satın alma gücü cinsinden hesaplanmasını,*

**Düzeltilme katsayısı;** *malî tabloların ait olduğu aya ilişkin fiyat endeksinin, düzeltmeye esas alınan tarihi içeren aya ait fiyat endeksine bölünmesiyle elde edilen katsayısı,*

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

## Enflasyon Düzeltmesi Yapacak Olanlar

Bir işletmenin enflasyon düzeltmesi yapması için iki şart öngörülmüştür.



### Gelir Veya Kurumlar Vergisi Mükellefi Olmak ve Bilanço Esasına Göre Defter Tutmak.

Bilanço esasına göre defter tutmayan gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri ile Kayıtlarını Türk para birimi dışında başka bir para birimiyle tutmalarına izin verilen mükellefler enflasyon düzeltmesi yapamayacaklardır. Ancak, 31/12/2023 tarihi itibarıyla faal olup, 2024 takvim yılında **ilk defa bilanço esasına geçen mükellefler** bilanço esasına geçtikleri tarih itibarıyla enflasyon düzeltmesi yapacaklar.

31/12/2023 tarihi itibarıyla bilanço esasında defter tutmakta iken **1/1/2024 tarihi itibarıyla işletme hesabı esasına geçen mükellefler** 31/12/2023 tarihi itibarıyla enflasyon düzeltmesi yapmak için gereken şartları taşıdığından, 31/12/2023 tarihli bilançoyu düzelterek 1/1/2024 tarihi itibarıyla işletme hesabı kayıtlarını ve envanterini düzeltilmiş bilançodaki değerlere göre oluşturacaklar.

**Kuyumcular için önceden beri gelen uygulama devam etmektedir.**



# ENFLASYON DÜZELTMESİ

## **Kazancının tamamı vergiden istisna olan mükellefler**

Bu mükellefler bilanço esasına göre defter tutuyor olmaları durumunda enflasyon düzeltmesi yapacaklar. (Tekno Kent gibi)

## **Kurumlar Vergisinden Muaf Kurumlar**

Kurumlar Vergisinden Muaf Kurumların Enflasyon Düzeltmesi Yapmaları ihtiyaridir. (Vakıflar gibi)

## **Kamu kurum ve kuruluşlarına bağlı KV mükellefi olan İktisadi kamu müesseseleri ile dernek ve vakıflara bağlı iktisadi işletmeler**

Bilanço esasına göre defter tutan İktisadi kamu müesseseleri ile dernek ve vakıflara bağlı iktisadi işletmeler enflasyon düzeltmesi yapma zorundadır.

## **Kanuni ve iş merkezi Türkiye’de olmayan Türkiye’de KV mükellefiyeti olan kurumlar**

Dar mükellef statüsündeki kurumlar vergisi mükelleflerinden bilanço esasına göre defter tutanlar enflasyon düzeltmesi yapmak zorundadırlar. (Yabancı Para ile defter tutanlar Hariç)

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

## Adi Ortaklıklarda Enflasyon Düzeltmesi

Adi Ortaklığında bilançosu düzelecek ve düzeltme sonucu tespit edilen kar zarar ortaklar tarafından hisseleri oranında kendi kazançlarına dahil edilecektir.

## Serbest Meslek& İşletme Hesabı Defter Tutan Mükellefler Enflasyon Düzeltmesi

Serbest Meslek& İşletme Hesabı Defter Tutan Mükellefler Enflasyon Düzeltmesi yapamazlar ama bu mükellefler amortisman tabi iktisadi kıymetleri için enflasyon düzeltmesi yapıldıktan sonra bulunan düzeltme sonrası bedeller üzerinden amortisman ayırabileceklerdir.

Bu amortisman tabi iktisadi kıymetleri elden çıkarmaları halinde bunlara ilişkin enflasyon düzeltme farkları maliyet olarak kabul edilecektir. Ancak, bunun için Tebliğin dördüncü bölümü kapsamındaki dönemlere ilişkin yapılacak düzeltme işlemi neticesinde hesaplanan düzeltme farklarının, ilgili dönemde gelir olarak kayıtlara intikal ettirilmesi gerekmektedir. Aynı döneme ilişkin olarak amortismanın düzeltilmesinden kaynaklanan farkın gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır.

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

## 2023 Hesap Döneminden Sonra İşi Bırakma, Tasfiye, Devir, Birleşme, Nev'i Değişirme Hallerinde Enflasyon Düzeltmesi

\*2023 hesap dönemi sonundan önce tasfiye kararı alınarak bu tarihten önce tasfiyenin sonuçlandırıldığı durumlarda, 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançonun düzeltilmesi söz konusu olmayacaktır. Ancak, tasfiyenin 2023 hesap döneminden sonra sonuçlanması halinde, 2023 hesap dönemi sonuna ait bilanço düzeltilecektir.

\*2024 hesap dönemi içerisinde işin bırakılması halinde, yeni hesap dönemine ilişkin olarak ortaya çıkan ve kıst dönem için beyanname verilmesini gerektiren bir durumun oluşması nedeniyle 2023 hesap dönemi sonuna ait bilanço enflasyon düzeltmesine tabi tutulacaktır.

\*2023 hesap dönemi sonundan sonra gerçekleşen devir, nev'i değişikliği, tam bölünme ve birleşme hallerinde, devir, bölünme veya birleşmenin bünyesinde gerçekleştiği kurum, ortadan kalkan şirket veya şahıs işletmesinin 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançosunu enflasyon düzeltmesine tabi tutacaktır. **Birleşme de birleşme tarihi, devir ve tür değişikliğinde ilk şirketteki tarih bilinmiyorsa devir veya tür değişik tarihi esas alınacak.**

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

## Düzeltilme İşlemine Tabi Tutulacak Mali Tablolar

Tekdüzen Hesap Çerçevesi Hesap Planı ve İşleyişi ile ilgili düzenlemelerin/açıklamaların yapıldığı 1 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğinde Mali Tablolar Aşağıdaki Şekilde Oluşturulmuştur.

- 1) **Bilanço,** ←
- 2) Gelir Tablosu,
- 3) Satışların Maliyeti Tablosu,
- 4) Fon Akım Tabloları,
- 5) Nakit Akım Tablosu,
- 6) Kâr Dağıtım Tablosu,
- 7) Öz Kaynaklar Değişim Tablosu.

Bu tablolardan, bilanço ve gelir tablosu dipnotları ve ekleri ile birlikte temel mali tabloları, diğerleri ise ek mali tabloları oluşturmaktadır. Enflasyon düzeltmesi yapmak zorunda olan mükelleflerin düzenlemek zorunda oldukları mali tablolardan sadece **«Bilanço»** enflasyon düzeltmesine tabi tutulacaktır.

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

## Düzeltilme İşlemine Tabi Tutulacak Bilanço

Hesap dönemi takvim yılı olanlar **31/12/2023** tarihi itibariyle düzenleyecekleri bilançoyu düzeltme işlemine tabi tutulacaktır.

## Özel Hesap Dönemine Tabi Olan Mükelleflerde Enflasyon Düzeltmesi

Özel hesap dönemine tabi mükellefler, 2022 ve 2023 yılında biten hesap dönemlerine ilişkin bilançolarını enflasyon düzeltmesine tabi tutmayacaklar, Kendisine özel hesap dönemi tayin edilen mükellefler 2024 yılı içinde biten hesap dönemi sonunda düzenleyecekleri bilançoyu düzeltme işlemine tabi tutacaktır.

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

## Vergi Matrahı Hangi Tutar Üzerinden Hesaplanacak

2023 hesap dönemi sonuna ait bilançonun, enflasyon düzeltmesi şartlarının oluşup oluşmadığına bakılmaksızın enflasyon düzeltmesine tabi tutulmasından kaynaklanan kâr/zarar farkı geçmiş yıllar kâr/zararı hesabında gösterilir. Bu şekilde tespit edilen geçmiş yıl kârı vergiye tabi tutulmayacak, geçmiş yıl zararı zarar olarak kabul edilmeyecek. **2023 hesap dönemine ait vergi matrahı, düzeltme öncesi mali tablolara göre hesaplanarak beyan edilecektir.** Başka bir ifade ile yapılacak enflasyon düzeltmesinin 2023 da beyan edilecek olan vergi matrahına ve hesaplanacak vergi tutarına bir etkisi olmayacaktır.

## Gelir/Kurumlar Vergisi Beyannamesi Ekinde Hangi Bilanço Verilecek

Enflasyon düzeltmesi yapan mükellefler, **Enflasyon düzeltmesi yapılan döneme ait (2023) hesap dönemine ait Gelir/Kurumlar Vergisi beyannamesi ekinde, 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançonun düzeltmeden önceki hali ile düzeltme sonrasında oluşan haline birlikte yer verecekler.**

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

## Enflasyon Düzeltmesi Zorunlu mu? Enflasyon Düzeltmesi İşleminin Uygulanmaması

Uygulama ihtiyari olmayıp, şartların gerçekleşmiş olması halinde kapsama giren mükellefler tarafından zorunlu olarak yapılması gereken bir düzenlemedir

213 sayılı Vergi Usul Kanununun enflasyon düzeltmesine ilişkin hükümleri esas itibarıyla değerlendirilmiştir. Bu nedenle, enflasyon düzeltmesi yapmak zorunda olan mükelleflerin düzeltme işlemini yapmamaları, değerlendirilme işleminin usulüne göre yapılmaması hükmünde olup cezai müeyyide de aynı yönde uygulanır. İzleyen dönemde oluşacak olası vergi kaybı nedeniyle **«Vergi Ziyanı Cezası»** kesilir

Ayrıca Tekdüzen Hesap Planında yapılan düzenlemelerin yer aldığı 12 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile belirlenen muhasebe usul ve esaslarına uyulmaması durumunda, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun ilgili hükümleri uyarınca gerekli cezai işlemler uygulanır. **(544 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 2023 yılı için belirlenmiş özel usulsüzlük cezası tutarı 26.000 TL'dir.)**

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

## Enflasyon Düzeltmesi Yapma ve Kayıt Zamanı

Enflasyon düzeltmesine ilişkin muhasebe kayıtları 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 (süre uzatımları dâhil kanuni süre içerisinde) verilme tarihine** kadar yapılır, düzeltmenin yapıldığı tarih itibarı ile yasal defter kayıtlarına intikal ettirilir. Başka bir ifade ile 2023 yılı düzeltme kayıtları Gelir Vergi mükellefleri yönünden Mart 2024 ayı Kurumlar Vergisi mükellefleri içinse Nisan 2024 ayı sonuna kadar yapılacaktır. **(VUK 555 Tebliğ madde 51-2023 yılına ilişkin yapılan enflasyon düzeltmesine ait kayıtların 2023 yılı yasal defterlerine, 2024 ve izleyen dönemlerde yapılacak enflasyon düzeltmesine ait kayıtların da ilgili dönem defterlerine intikal ettirileceği belirtilmiştir.)**



# ENFLASYON DÜZELTMESİ

**Enflasyon Düzeltmesi Sonrası İzleyen Dönem Başlangıç Değerleri**  
2023 hesap dönemi sonuna ait bilançonun düzeltilmesi sonucu hesaplanan tutarlar, izleyen dönemde enflasyon düzeltmesi yapıp yapılmayacağına bakılmaksızın, izleyen dönemin 01/01/2024 tarihi itibari ile başlangıç değerleri olarak dikkate alınır. Enflasyon düzeltme şartlarının varlığına bağlı olarak, 01/01/2024 tarihinden sonraki döneme ait düzeltme işlemleri, enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş 31/12/2023 tarihli bilançoda yer alan düzeltilmiş değerler üzerinden yapılır.

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

## 2023 YILI ENFLASYON DÜZELTME SÜRECİ

1. **31.12.2023 Tarihli Kesin mizan hazırlanacak,**
2. **2023 yılı dönem net karı ve vergileri hazırlanan bu mizana göre hesaplanacak,**
3. **31.12.2023 Tarihli mizan göre parasal olmayan ve parasal olan kıymetler ayrımı yapılacak,**
4. **Parasal olmayan kıymetlerin aktife alınış tarihleri ve düzeltmeye esas tutarları belirlenecek,**
5. **Düzeltilme esas tutarlar ile düzeltme katsayıları çarpılarak düzeltilmiş değerler bulunacak,**
6. **Oluşan değerler üzerinden hesaplana enflasyon farkı Enflasyon düzeltme hesabı kayıtlarına alınacak,**
7. **Enflasyon düzeltme hesabında oluşan bakiye tutarı geçmiş yıl karı yahut zararı hesabına atılacak,**
8. **Enflasyon düzeltmesi kayıtlarından sonra 31.12.2023 hesap dönemi kapanış kayıtları yapılacak,**
9. **31.12.2023 hesap dönemi kapanış kayıtları 01.01.2024 tarihindeki açılış kaydı olacak (Not: Bu kayıta parasal olmayan kıymetler düzeltilmiş değerleri ile yer alacak)**

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

## Bilançoda Düzeltme İşlemine Tabi Tutulacak Kıymetler

Enflasyon Düzeltmesi işlemi için bilanço kalemleri aşağıdaki sınıflandırılmaktadır.

### Parasal Kıymetler ve Parasal Olmayan Kıymetler

Aktif Kalemler (Parasal Varlıklar + Parasal Olmayan Varlıklar)

Pasif Kalemler (Parasal Kaynaklar + Parasal Olmayan Kaynaklar)

**VUK 555 Nolu Tebliğ ekinde yer alan EK-1 de Parasal Kıymetler ve EK-2**

**Parasal Olmayan Kıymetler detaylı olarak yer almaktadır.**

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

## Bilançoda Düzeltme İşlemine Tabi Tutulacak Kıymetler

Parasal kıymetler (parasal varlıklar ve parasal kaynaklar) enflasyon düzeltmesine tabi tutulmaz. Bilançoda yer alan parasal kıymete ait değer, bilanço tarihi itibarıyla o kıymetin satın alma gücünü de göstermektedir.

Bilançoda yer alan parasal olmayan kıymetlere (parasal olmayan varlıklar ve parasal olmayan kaynaklar) ait değerler, bilanço tarihi itibarıyla bu kıymetlerin satın alma gücünü gösteren değerler olmadığından, bilançonun enflasyonun etkilerinden arındırılmasını teminen parasal olmayan kıymetler enflasyon düzeltmesine tabi tutulur.

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

## Düzeltilme İşleminde Esas Alınacak En Eski Tarih

Düzeltilme İşleminde esas alınacak en eski tarih; 2004 yılından önce faaliyetine başlayan ve faaliyetine halen devam eden mükelleflerin Bilançoları 2004 takvim yılında enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş olması nedeniyle **31/12/2004 tarihinde bilançoda yer alan parasal olmayan kıymetler için "Düzeltilmeye Esas Tarih" 2005 yılı ocak ayından itibaren başlayacaktır.**

## Parasal Olmayan Kıymetlerin Enflasyon Düzeltmesinde Dikkate Alınacak Tutar

Parasal olmayan kıymetlerin enflasyon düzeltmesinde dikkate alınacak tutarlar belirlenirken bir kısım değerler, parasal olmayan kıymetlerin 213 sayılı Kanunun değerlendirme hükümlerine göre bulunan tutarlarından düşülür. Düzeltilmeye esas alınacak tutara ulaşılırken; Reel olmayan finansman maliyeti (ROFM) ilgili parasal olmayan kıymetin düzeltilmeye esas değerinden düşülmek suretiyle düzeltme işlemi yapılır.

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

## Enflasyon Düzeltmesinde Düzeltmeye Esas Alınacak Tarihler

Satın alma tarihi

Tahsil Tarihi

Ödeme Tarihi

Kayıt tarihi

Tescil tarihi

**Mülkiyet İntikal tarihi**

(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 dikkate alınması doğru olacaktır.) **Düzeltilen kıymetlerin işletmede ve kayıtlarda yer alması, düzeltmeye esas alınacak bedel ve kayıt tarihi tevsik edilmeli.**

# ENFLASYON DÜZELTMESİ



<b>"Düzeltilmeye Esas Tarih" Aşağıdaki Esaslara Göre Belirlenecektir:</b>	
<b>A</b>	Alış Bedeli ile Değerlenen Menkul Kıymetler ve Mali Duran Varlıklar : Satın Alma Tarihi
	İlk Madde ve Malzeme Yarı Mamul ve Mamul ile Ticari Mallar : Defterlere Kayıt Tarihi
	Maliyetine Dâhil Edilen Unsurlar
	Yıllara Sâri İnşaat ve Onarım İşlerinde Maliyeti Oluşturan Unsurlar, : Defterlere Kayıt Tarihi
	Gelecek Aylara ve Yıllara Ait Giderler, : Defterlere Kayıt Tarihi
	Maddi Duran Varlıklar ve Bu Varlıkları Oluşturan Unsurlar, : Defterlere Kayıt Tarihi
	Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Bu Varlıkları Oluşturan Unsurlar, : Defterlere Kayıt Tarihi
	Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar ve Bu Varlıkları Oluşturan Unsurlar, : Defterlere Kayıt Tarihi
	Yıllara Sâri İnşaat ve Onarım Hakedişleri : Defterlere Kayıt Tarihi
<b>B</b>	Haklar ve Şerefiyeler, : Defterlere Kayıt Tarihi
	Özel Fonlar (SK. Yenileme Fonu, 5520 Sayılı Kanun'un 5/1-E Oluşturulan Fon) : Defterlere Kayıt Tarihi
	Kâr Yedekleri : Defterlere Kayıt Tarihi
(Bunlara Mahsuben Verilen veya Alınan Parasal Olmayan Avanslar, Ödeme veya Tahsil Tarihinden Mahsup Tarihine Kadar Düzeltilir),	
<b>C</b>	Parasal Olmayan Alınan Depozito ve Teminatlar ile Avanslar, Nakit Olarak Ödenmiş Sermaye, Hisse Senetleri İhraç Primleri, Hisse Senedi İptal Karları : Tahsil Tarihi
<b>Ç</b>	Parasal Olmayan Verilen Depozito ve Teminatlar ile Avanslar : Ödeme Tarihi
<b>D</b>	Aynı Sermaye Olarak Konulan Kıymetler İçin : Mülkiyetin İntikal Ettiği Tarih
<b>E</b>	Kâr Yedekleri, Geçmiş Yıl Karları ve Net Dönem Karının, Parasal Olmayan Kıymet Olarak Kabul Edilecek Fonların, Öz Sermaye Kalemlerine Ait Fark Hesaplarının Sermayeye İlave Edilmesi Dolayısıyla Artırılan Sermaye : Tescil Tarihi
<b>F</b>	Nakdi Sermaye Karşılığı Alınan Hisse Senetleri : Ödeme Tarihi
<b>G</b>	Aynı Sermaye Karşılığı Alınan Hisse Senetleri : Mülkiyetinin İntikal Ettiği Tarih
<b>Ğ</b>	Temettü Karşılığı Alınan Hisse Senetleri : İştirak Edilen Şirket Sermayesinin Tescil Tarihi
<b>H</b>	Parasal Olmayan Karşılıklar : Bağlı Oldukları İkt. Kıymet İçin Belirlenen Tarih
	Birleşme İşlemlerinde : Birleşilen Kurumun Kayıtlarına İntikal Ettiği
	Devir İşlemlerinde : Envanterine Alındığı;
	Kayıtlara Giriş Tarihi Ay Olarak Belli Edilemeyen Parasal Olmayan İkt. Kıymetler : Kıymetin İşletme Bünyesine Girdiği Yılın İlk Ayı
	Kayıtlara Giriş Tarihi Yıl Olarak Belli Edilemeyen İktisadi Kıymetler : İşletmenin Hayata Geçtiği Yılın İlk Ayının (2005 Yılı Öncesi İçin 2005 Yılı Ocak Ayı)

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

## **Amortisman Tabi İktisadi Kıymetler Düzeltmeye Tabi Olacak mı?**

Enflasyon düzeltmesi uygulanmayan bir hesap döneminden sonra enflasyon düzeltme şartlarının yeniden oluşması halinde yapılacak enflasyon düzeltmesinde, birikmiş amortismanların, ait oldukları kıymetin bilanço tarihindeki değerinde düzeltme sonrasında ortaya çıkan artış oranı dikkate alınarak düzeltileceği hükme bağlanmıştır. Amortisman defter değeri «0» olmayanlar duran varlıklar için düzeltme yapılması zorunludur.

Önceki yıllarda ayrılmamış amortisman tutarları ayrılmış gibi kabul edilmeyecek ve enflasyon düzeltmesinde dikkate alınmayacaktır. Bu tutarların enflasyon düzeltmesi sonrasında da gider olarak dikkate alınamayacağı tabiidir. Bu kıymetlerin düzeltme kapsamından çıkarılması için 2023 yılı sonunda önceki yıllarda eksik ayrılan amortisman tutarlarının ayrılarak, KKEG olarak dikkate alınması gerekmektedir.

## **Amortisman Süresi Dolmuş İktisadi Kıymetler**

Amortisman tabi olup faydalı ömür süresini tamamlayan ve amortisman yoluyla değeri tamamen yok edilmiş iktisadi kıymetlerin (işletme kayıtlarında iz bedeliyle takip edilmeye devam edilen amortisman tabi iktisadi kıymetler dahil) ve birikmiş amortismanlarının enflasyon düzeltmesine tabi tutulması ihtiyaridir.



# ENFLASYON DÜZELTMESİ

## Amortisman Hangi Değer Üzerinden Ayrılacak

2023 hesap dönemine ait vergi matrahının, düzeltme öncesi mali tablolara göre tespit edilmesi gerektiğinden, 2023 hesap dönemi amortisman gideri de enflasyon düzeltmesi öncesi değerler üzerinden hesaplanacaktır. **2024 Yılı ve izleyen yıllarda düzeltilmiş değeri üzerinden ayrılacaktır.**

**Binek Otomobillerin Durumu ? Enflasyon Düzeltmesi sonrası ulaşılan değer ile aktife alındığı yıl için belirlenen tutar arasında oluşan fark! GİB tarafından bu konuda bir açıklama yapılmadığı takdirde. Binek otomobilin Gelir Vergisi Kanununa göre vergiye esas kazancın tespitinde dikkate alınacak amortismanına esas tutarının enflasyon düzeltmesi ile değişmeyeceği anlaşılmaktadır.**

## Düzeltilmiş Değerlerinin Altında Bir Bedelle Satılması

Düzeltilme sonrası değerle, düzeltme öncesi değer arasındaki **farka isabet eden zarar**, gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider kabul edilmez.

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

## Yapılmakta olan yatırımlar

2023 hesap dönemi sonuna ait bilançoda yer alan (yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak olan, her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerle ilgili harcamaların yapıldığı) yatırımlara ilişkin tutarların düzeltilmesi; söz konusu yatırımlara ait geçmiş her ay sonu itibarıyla 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.

2023 hesap dönemi sonu itibarıyla bilançoda yer almayan, ilgili aktif hesabına bilanço tarihinden önce aktarılmış bulunan ve yapılmakta olan yatırımlar hesabından gelmiş olan değerlerin düzeltmeye esas tarihi olarak, söz konusu değerlerin aktifleştirme tarihlerinin değil, yapılmakta olan yatırımlar hesabının kullanıldığı tarihlerin alınması gerekmektedir. Buna göre söz konusu değerlerin düzeltilmesi iki aşamada gerçekleştirilecektir. Öncelikle her bir aya ilişkin yatırım harcaması, harcamanın gerçekleştiği ay sonu itibarıyla aktifleştirme tarihine kadar, sonra da aktifleştirilen bedel kül halinde aktifleştirme tarihinden 2023 hesap dönemi sonuna kadar düzeltilecektir.

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

## Yapılmakta Olan Yatırımlar

D.MADDİ DURAN VARLIKLAR								
Binalar	Defterlere Kayıt Tarihi	Eyl.23	4.913.946,81	2.749,98	2.915,02	1,06	5.208.857,24	294.910,43
Binalar Birikmiş Amortismanlar (-)			491.394,68	İk. Artış Oranı		1,06	520.885,72	29.491,04
Yapılmakta Olan Yatırımlar								
Fabrika Binası	Defterlere Kayıt Tarihi	1.04.2023-31.8.2023	4.000.000,00	2.164,94	2.659,60	1,23	4.913.946,81	913.946,81
İdari Bina	Defterlere Kayıt Tarihi	Ağu.23	1.750.000,00	2.659,60	2.915,02	1,10	1.918.064,75	168.064,75

31.12.2023		
Binalar		1.208.857,24
01.Enf.Düz.farkı		
Yapılmakta Olan Yatırımlar		168.064,75
01.Enf.Düz.farkı		
	698-ENFLASYON DÜZELTME HS.	1.376.921,98
	01.Binalar Enf.Düzeltilmesi	
	01.Yapılmakta Olan Yatırımlar Enf.Düzeltilmesi	
698-ENFLASYON DÜZELTME HS.		29.491,04
01.B.Amortisman Enf.Düzeltilmesi		
	257-BİRİKMIŞ AMORTİSMANLAR HS.	29.491,04
	01.Stoklar Enf.Düzeltilmesi	

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

## Yıllara sâri inşaat ve onarma işlerine ait maliyet ve hakedişlerin düzeltilmesi

Yıllara sâri inşaat ve onarma işlerine ilişkin, Tebliğ ekindeki “Parasal Olmayan Kıymetler” listesinde (EK 2) yer verilen yıllara sâri inşaat ve onarma maliyetleri ile hakedişler, 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrası uyarınca deftere kayıt tarihi esas alınarak düzeltme işlemine tabi tutulacaktır. Şu kadar ki; bu hesaplara ilişkin mahsuben verilen veya alınan parasal olmayan avanslar, ödeme veya tahsil tarihinden mahsup tarihine kadar düzeltilir.

**Not;** Yıllara sari inşaatta 2023 yılında biten ve sonuçlanan işlemler için düzeltme yapılmaz sadece devam eden ve gelecek yıla devir edenler inşaat (Blokler) için düzeltme yapılır.

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

## Finansal kiralamaya konu iktisadi kıymetler

213 sayılı Kanununun 4842 sayılı Kanunla eklenen mükerrer 290 ıncı maddesinin yürürlüğe girdiği 1/7/2003 tarihinden sonra düzenlenen sözleşmelere istinaden kiralanan iktisadi kıymetler, kiracı tarafından amortismanına tabi tutulmaktadır.

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

**Finansal kiralamada** düzeltme **kiracı** tarafından yapılır.-

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

## Enflasyon düzeltmesi ve verilen veya alınan avanslar (özün önceliği kuralı)

Avanslar esas itibarıyla 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. Benzer şekilde enflasyon düzeltmesi yapmak durumunda olmayanlarca (genel ve özel bütçeli kuruluşlar gibi) verilen veya alınan avanslar da parasal olmayan kıymet mahiyeti taşımaları durumunda, enflasyon düzeltmesine tabi tutulacaklardır. **Yabancı para cinsinden Verilen ve Alınan sipariş avansları enflasyon düzeltmesi yerine VUK göre değerlendirme işlemi yapılacaktır.**

### Hatırlatma

Avansların enflasyon düzeltmesi; Verilen/Alınan avans malın teslim tarihine kadar fiyat artışından etkilenmiyor ve malın tesliminde artı bir fiyat farkı oluşmuyorsa bu avans parasal olmayan bir kalem olarak dikkate alınmalıdır. [#mbaymm](#) (Alıcı-Satıcı karşılıklı Düzeltme İşlemi- Fiyat sabit mi değişken fiyat mı)

**Düzeltme öncesinde alınan veya verilmiş olunan sipariş avansları da düzeltmeye tabi tutulacak mıdır? Tutulacak ise satıcı malı teslim ettiğinde alıcıya düzenleyeceği faturada, düzeltilmiş avans tutarı mı yer alacaktır, yoksa ilk verilen avans tutarı mı? Konu hakkında ilerleyen zamanlarda, Vergi idaresi tarafından yapılacak ilave açıklamaların takip edilmesi ve buna göre işlem tesis edilmesinde yarar bulunmaktadır.**

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

## **Fiyatı devletçe belirlenen mallar**

Kamu kurum ve kuruluşlarınca bazı malların piyasa fiyatlarının belirlendiği durumlarda, stokta bulunan ürünlerin fiyatında ilgili firmalar tarafından bir değişiklik yapılmaması (yani ilgili kamu kurum ve kuruluşu tarafından belirlenen yeni fiyatın, stokta yer alan emtiaya yansıtılmaması) veya paralel biçimde bir değişiklik yapılması söz konusu olabilmektedir. Bu gibi durumlarda da enflasyon düzeltmesi yapılması gerekmektedir.

**Bankalarda bulunan altın hesapları;** *enflasyon düzeltmesine tabi tutulması gerekmektedir.*

**Banka hesaplarındaki yabancı paralar;** *Enflasyon düzeltmesi uygulamasında, parasal kıymet olarak kabul edilmektedir.*

**Yabancı para ile yapılan işlemler düzeltilmez,** VUK değerlendirme yapılır.

**Karşılıklar,** bağlı oldukları **asli** kıymete göre değerlendirilir. VUK'a göre ayrılamayacak kıdem tazminatı, garanti gider karşılığı düzeltilmez.

**Alınan veya Verilen Depozito** endeksleme varsa düzeltme tabi yoksa değil.

**Duran varlıklarda toplulaştırma yapılmaz.**

**180 ve 280 Hesaplarda yer alan faiz tutarları düzeltmeye tabi değildir.**

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

**Af kanunu ile Demirbaş, Makine ve Teçhizat Durumu işletmede bulunan ancak kayıtlarda bulunmayan Demirbaş, Makine ve Teçhizatların bildirimine ait oluştan “526-Demirbaş Makine ve Teçhizat Özel Karşılık Hesabı”, ilgili kanun düzenlemesinde belirtildiği üzere en geç yıl sonuna kadar (31.12.2023) amortisman hesabına nakledilmek suretiyle kapatılması gerekmektedir. Bu nedenle söz konusu bu hesabın düzeltme öncesi 31.12.2023 tarihli bilançoda yer almaması ve herhangi bir düzeltme veya aktarıma tabi tutulmaması gerekmektedir.**

**(7440 sayılı kanunun ve önceki yıllarda yürürlüğü giren 6111, 6736, 7143, 7326 gibi diğer kanunlar)**



# ENFLASYON DÜZELTMESİ

## Özel Fonlar (Düzeltilme sonrası bilançoda yer alacak öz sermaye kalemleri)

Özel Fonlar bilançoda düzeltilmiş değerleriyle yer alacaklar. (213 sayılı Kanununun 328 ve 329 uncu maddeleri kapsamında oluşturulan sabit kıymet yenileme fonu ile aynı Kanununun 325/A maddesi kapsamında ayrılan girişim sermayesi fonu; 5520 sayılı Kanununun 5/1-e, j ve k bentleri gereğince oluşturulan fonlar; **6111, 6736, 7143, 7326, 7440** sayılı Kanunlar kapsamında, işletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtianın kayda alınmasına ilişkin olarak oluşturulan karşılık hesapları; 6491 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun ek 3.maddesi ile 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanununun 3.maddesi kapsamında oluşturulan fon hesapları gibi) Bu düzenleme özellikle “**Stok Affı**” sonucu oluşan fonların değerlendirilmesi konusunda önem arz etmektedir. TKDK-IPARD Destekleri Duran Varlık Kaynaklı Olmalıdır. KOSGEB Hibeleri Bu kapsam dışındadır.

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

## Geçmiş Yıl Karları ve Zararları

2023 hesap dönemi sonuna ait bilançoya da yer alan “Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları” hesapları **"Enflasyon Düzeltme Hesabı"** aktarılacağından düzeltme sonrası kayıtlarda gösterilmeyecektir.

## Enflasyon Düzeltmesi Kar veya Zararı

Enflasyon düzeltmeleri, ilgili kıymetlere ait fark hesaplarına ve enflasyon düzeltme hesabına kaydedilecektir. **"Enflasyon Düzeltme Hesabı"** kalanı gelir ya da gider unsuru olarak dikkate alınmayacak **"Geçmiş Yıllar Karları Hesabı" veya "Geçmiş Yıllar Zararları Hesabı"** na aktarılarak kapatılacak.

2023 hesap dönemi sonuna ait bilançoya ilişkin yapılan **enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar** **"Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları"** hesaplarında gösterilecektir. Bu şekilde tespit edilen geçmiş yıl karı vergiye tabi tutulmayacak, geçmiş yıl zararı ise zarar olarak kabul edilmeyecektir.

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

**Taşıma katsayısı**, mali tablonun ait olduğu aya ilişkin fiyat endeksinin, bir önceki dönemin sonundaki (yıl içinde işe başlayanlarda işe başlanılan aya ilişkin) fiyat endeksine (Yİ-ÜFE) bölünmesiyle elde edilen katsayıdır. Parasal kıymetler için taşıma katsayısı bir olarak uygulanır.

Taşıma Katsayısı	=	Mali Tablonun Ait Olduğu Aya İlişkin Yİ-ÜFE
		Bir Önceki Dönemin Sonundaki Yİ-ÜFE

**Düzeltilme katsayısı**, Düzeltilme işlemine tabi tutulacak bilançoda yer alan parasal olmayan kıymetlerden bazılarının düzeltmeye esas tarihleri, düzeltme yapılmış bir tarihten sonrasına gidebilir. Bu takdirde bu tür iktisadi kıymetler için düzeltmeye esas tarihe kadar inmek, uygun düzeltme katsayısını bulmak ve düzeltmeye esas tutar ile düzeltme katsayısını çarparak düzeltme işlemi gerçekleştirilmelidir.

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

## Uygulanacak Düzeltme Katsayıları

Düzeltme Katsayısı	=	Mali Tablonun Ait Olduğu Aya İlişkin Yİ-ÜFE
		Düzeltemeye Esas Alınan Tarihi İçeren Aya İlişkin Yİ-ÜFE

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

Yİ - ÜFE Yurt İçi Üretici Fiyat Endeksi ve Değişim Oranı												
YIL	OCAK	ŞUBAT	MART	NİSAN	MAYIS	HAZİRAN	TEMMUZ	AĞUSTOS	EYLÜL	EKİM	KASIM	ARALIK
2023	2105,17	2138,04	2147,44	2164,94	2179,02	2320,72	2511,75	2659,6	2749,98	2803,29	2882,04	2915,02
2022	1129,03	1210,6	1321,9	1423,27	1548,01	1652,75	1738,21	1780,05	1865,09	2011,13	2026,08	2021,19
2021	583,38	590,52	614,93	641,63	666,79	693,54	710,61	730,28	741,58	780,45	858,43	1022,25
2020	462,42	464,64	468,69	474,69	482,02	485,37	490,33	501,85	515,13	533,44	555,18	568,27
2019	424,86	425,26	431,98	444,85	456,74	457,16	452,63	449,96	450,55	451,31	450,97	454,08
2018	319,6	328,17	333,21	341,88	354,85	365,6	372,06	396,62	439,78	443,78	432,55	422,94
2017	284,99	288,59	291,58	293,79	295,31	295,52	297,65	300,18	300,9	306,04	312,21	316,48
2016	250,67	250,16	251,17	252,47	256,21	257,27	257,81	258,01	258,77	260,94	266,16	274,09
2015	236,61	239,46	241,97	245,42	248,15	248,78	247,99	250,43	254,25	253,74	250,13	249,31
2014	229,1	232,27	233,98	234,18	232,96	233,09	234,79	235,78	237,79	239,97	237,65	235,84
2013	206,91	206,65	208,33	207,27	209,34	212,39	214,5	214,59	216,48	217,97	219,31	221,74
2012	203,1	202,91	203,64	203,81	204,89	201,83	201,2	201,71	203,79	204,15	207,54	207,29
2011	182,75	185,9	188,17	189,32	189,61	189,62	189,57	192,91	195,89	199,03	200,32	202,33
2010	164,94	167,68	170,94	174,96	172,95	172,08	171,81	173,79	174,67	176,78	176,23	178,54
2009	155,16	156,97	157,43	158,45	158,37	159,86	158,74	159,4	160,38	160,84	162,92	163,98
2008	143,8	147,48	152,16	159	162,37	162,9	164,93	161,07	159,63	160,54	160,49	154,8
2007	135,09	136,37	137,7	138,8	139,34	139,19	139,28	140,47	141,9	141,71	142,98	143,19
2006	123,51	123,83	124,14	126,54	130,05	135,28	136,45	135,43	135,11	135,73	135,33	135,16
2005	114,83	114,81	117,25	119,62	119,23	119,64	119,33	121,4	123,4	124,22	121,4	121,14

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

**Toplulaştırılmış yöntemler kullanılarak düzeltilebilecek parasal olmayan kıymetler, stoklarla sınırlıdır.**

1. Basit ortalama yöntemi,
2. Stok devir hızı yöntemi olmak üzere iki tür toplulaştırılmış yöntem belirlenmiştir. Mükellefler belirtilen bu yöntemlerden herhangi birini seçebileceklerdir.

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

Toplulaştırılmış yöntemlerin tercih edilmesi halinde mükellefler stokların düzeltmeye esas tutarlarını, düzeltmede esas alınacak tarihlere bağlı kalmaksızın, dönem ortalama düzeltme katsayısı ile veya stok devir hızına göre bulunan düzeltme katsayısı ile çarpmak suretiyle düzeltme işlemini gerçekleştireceklerdir. *(Açıklama; Toplulaştırılmış Yöntem Kullanılarak Özellikle Basit Ortalama Yöntemin Tercih Edilmesi İşlemsel Kolaylık Sağlamakla Birlikte Vergi Planlaması Açısından Olumsuz Sonuçlara Yol Açabilir. Stoklar maliyet, Satış-KDV)*

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

**“Basit Ortalama Yöntemi”**nde düzeltme katsayısı, mali tabloların ait olduğu aya ilişkin fiyat endeksinin, bu endeks ile bir önceki geçici vergi döneminin sonundaki fiyat endeksi toplamının ikiye bölünmesi sonucu bulunan endekse bölünmesiyle elde edilen katsayı olarak hesaplanır ve düzeltmeye esas tutar olarak 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançoda yer alan stoklara ait değerler esas alınır.

Dönem Ortalama Düzeltme Katsayısı	=	Bilançonun ait olduğu aya ait Yİ-ÜFE
		$(\text{Bilançonun ait olduğu aya ait Yİ-ÜFE} + \text{Bilanço günü itibarıyla bir önceki geçici vergi döneminin sonundaki Yİ-ÜFE}) / 2$

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

## BASİT ORTALAMA YÖNTEM

Dönem Ortalama Düzeltme Katsayısı	=	Bilançonun ait olduğu aya ait Yİ-ÜFE (Aralık.2023)			
		(Bilançonun ait olduğu aya ait Yİ-ÜFE (Aralık.2023) + Bilanço günü itibarıyla bir önceki GÇV döneminin sonundaki Yİ-ÜFE (Eylül.2023) / 2	2.832,50	=	1,0291

Stoklar	Tutarı TL.	Düzeltilme Katsayısı	Düzeltilme Farkı	Düzeltilmiş Değeri
İlk Madde ve Malzeme Stokları	750.000,00	1,0291	21.849,96	771.849,96
Mamül Stokları	1.250.000,00	1,0291	36.416,59	1.286.416,59
Ticari Mal Stokları	650.000,00	1,0291	18.936,63	668.936,63
<b>TOPLAM</b>	<b>2.650.000,00</b>		<b>77.203,18</b>	<b>2.727.203,18</b>
<b>31.12.2023</b>				
<b>İlk Madde ve Malzeme Stokları</b>	<b>21.849,96</b>			
01.Enf.Düz.farkı				
<b>Mamül Stokları</b>	<b>36.416,59</b>			
01.Enf.Düz.farkı				
<b>Ticari Mal Stokları</b>	<b>18.936,63</b>			
01.Enf.Düz.farkı				
<b>698-ENFLASYON DÜZELTME HS.</b>	<b>77.203,18</b>	<b>77.203,18</b>		
01.Stoklar Enf.Düzeltilmesi				



# ENFLASYON DÜZELTMESİ

**Stok Devir Hızı Yöntemi**'nde mükellefler; öncelikle stok devir hızını, sonrasında ortalama stokta kalma süresini hesaplayacaklar ve nihayetinde de 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançoda görünen stokların hangi aydan kaldığını bulacaklardır. Stokların hangi aydan kaldığı bulunduktan sonra yapılması gereken, düzeltmeye esas tarih itibarıyla düzeltme katsayısını bulmak ve bu katsayıyla 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançoda görünen stoklara ait tutarı çarpacaktır.

Stok Devir Hızı	=	$\frac{\text{Dönem içinde satılan toplam mal maliyeti}}{(\text{Dönem başı stok tutarı} + \text{Dönem sonu stok tutarı}) / 2}$
Ortalama Stokta Kalma Süresi	=	$\frac{\text{Dönem gün sayısı}}{\text{Stok devir hızı}}$
Düzeltilmiş Yıl Sonu Stokları	=	Düzeltmeye esas tutar x Stokta kalma süresi Ayı düzeltme katsayısı

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

<b>Stok Devir Hızı</b>	=	Dönem içinde satılan toplam mal maliyeti		24.000.000,00	
		(Dönem başı stok tutarı + Dönem sonu stok tutarı) / 2		3.375.000,00	2.650.000,00
Ortalama Stokta Kalma Süresi	=	Dönem gün sayısı	365	45,82	
		Stok devir hızı	7,97		
Kasım Ayı İçin Düzeltme Katsayısı	=	Mali Tablonun Ait Olduğu Aya İlişkin Yİ-ÜFE (Aralık)		2915,02	
		Düzeltemeye Esas Alınan Tarihi İçeren Aya İlişkin Yİ-ÜFE (Kasım)		2882,04	
<b>Stoklar</b>		<b>Tutarı TL.</b>	<b>Düzeltilme Katsayısı</b>	<b>Düzeltilme Farkı</b>	<b>Düzeltilmiş Değeri</b>
İlk Madde ve Malzeme Stokları		750.000,00	1,0114	8.582,46	758.582,46
Mamül Stokları		1.250.000,00	1,0114	14.304,10	1.264.304,10
Ticari Mal Stokları		650.000,00	1,0114	7.438,13	657.438,13
<b>TOPLAM</b>		<b>2.650.000,00</b>		<b>30.324,69</b>	<b>2.680.324,70</b>
<b>31.12.2023</b>					
<b>İlk Madde ve Malzeme Stokları</b>		<b>8.582,46</b>			
01.Enf.Düz.farkı					
<b>Mamül Stokları</b>		<b>14.304,10</b>			
01.Enf.Düz.farkı					
<b>Ticari Mal Stokları</b>		<b>7.438,13</b>			
01.Enf.Düz.farkı					
<b>698-ENFLASYON DÜZELTME HS.</b>		<b>30.324,69</b>		<b>30.324,69</b>	
01.Stoklar Enf.Düzeltilmesi					

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

## Hareketli ağırlıklı ortalama yöntemi

<b>Hareketli Ağırlıklı Ortalama</b>	<b>=</b>	<b>Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulmuş Dönem Başı Stoğun İlgili Dönemin Sonuna Taşınmış Değeri</b>	<b>+</b>	<b>Dönem İçi Alış ve Giderlerin Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulmuş Değerleri</b>
		<b>Dönem Başı Stok</b>	<b>+</b>	<b>Dönem İçi Alış ve Giderler</b>

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

## Reel olmayan finansman maliyeti (ROFM)

2023 hesap dönemi sonuna ait bilanço üzerinde yapılacak düzeltme işleminde; bilançoda yer alan bazı parasal olmayan varlıkların içerisinde bulunan reel olmayan finansman maliyetlerinin, ilgili varlığın maliyet veya alış bedelinden düşülmesi sonucu bulunacak tutar düzeltmeye esas alınır.

Reel olmayan finansman maliyeti (ROFM) ihtiva edebilecek parasal olmayan varlıklar aşağıda gösterilmiştir.

1. Stoklar,
2. Maddi duran varlıklar,
3. Mali duran varlıklar,
4. Özel tükenmeye tabi varlıklar.

Düzeltilme işleminde, ROFM, “Borç Tutarının Esas Alınması” ve “Toplam Finansman Maliyetinin Esas Alınması” yöntemlerinden biri seçilerek hesaplanabilir.

Detaylı liste VUK-555 Nolu Tebliğ EK-3

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

**ROFM** reel olmayan finansman maliyetlerini aşağıda belirtilen iki yöntemden istedikleri birini seçerek hesaplayabileceklerdir.

## a) Borç Tutarının Esas Alınması

Borç Tutarı	X	Borcun Kapatıldığı Aya Ait Yİ-ÜFE –Borcun Alındığı Aya Ait Yİ-ÜFE
		Borcun Alındığı Aya Ait Yİ-ÜFE

## b) Toplam Finansman Maliyetinin Esas Alınması

Toplam Finansman Maliyeti	X	İlgili Hesap Dönemine Ait Yİ-ÜFE Artış Oranı
		İlgili Hesap Dönemine Ait Ortalama Ticari Kredi Faiz Oranı

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

- Kredilerle ilgili (vergi ve harçlar gibi) bazı finansman giderleri, kullanılan yabancı kaynağın kullanım süresine bağlı olarak oluşmadığından enflasyon unsuru içermez. Bu nedenle enflasyon düzeltmesi uygulamasında bu giderler reel olarak kabul edilir ve bunlar için ayrıca ROFM ayrıştırması yapılmaz.
- 213 sayılı Kanunun geçici 31. maddesi, geçici 32. maddesi ve/veya mükerrer 298. maddesinin (Ç) fıkrası kapsamında yeniden değerlemeye tabi tutulmuş iktisadi kıymetlerin değerinin düzeltilmesinde, düzeltmeye esas değer olan yeniden değerlendirme sonrası değerler için ROFM hesabı yapılmaz.
- **Reel olmayan finansman maliyetinin tevsikine ilişkin kayıt ve belgelerin açık ve kesin bilgiler içermesi gerekmektedir. Reel olmayan finansman maliyeti, düzeltmeye esas tutarın tespitinde dikkate alınacak olup, ayrıca muhasebe kayıtlarında gösterilmesi söz konusu olmayacaktır.**
- Toplaştırılmış yöntemlerle düzeltmeye tabi tutulan kıymetlerin maliyet bedeline intikal ettirilen reel olmayan finansman maliyetlerinin düşülmesi ihtiyaridir.

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

## **Borç tutarının esas alınması yöntemi-(Halkbank Kobi)**

**Örnek:** Kurumlar vergisi mükellefi olan, bilanço esasına göre defter tutan ve hesap dönemi takvim yılı olan (D) işletmesi, 15 Mayıs 2023 tarihinde 5 milyon TL banka kredisi kullanarak işletme faaliyetlerinde kullanmak üzere bir makine satın almıştır. Üç ay sonra kredi kapatılmış ve 1,5 milyon TL faiz ödenmiştir. Ödenen faiz makinenin maliyet bedeline ilave edilmiştir.

Buna göre 31/12/2023 tarihli dönem sonu bilançosunda makinenin maliyet bedeli 6,5 milyon TL olarak görünecektir. Makinenin maliyet bedeli içerisinde yer alan reel olmayan finansman maliyeti düşüldükten sonra kalan kısım düzeltmeye tabi tutulacaktır.

Bu yöntemde maliyet bedeli içerisinde yer alan ROFM aşağıdaki şekilde bulunacaktır:

$$\text{ROFM} = 5.000.000 \times (\text{Ağustos 2023 Yi-ÜFE} - \text{Mayıs 2023 Yi-ÜFE}) / \text{Mayıs 2023 Yi-ÜFE}$$

$$\text{ROFM} = 5.000.000 \times (2.659,62 - 2.179,02) / 2.179,02 = 0,22055$$

$$\text{ROFM} = 5.000.000 \times 0,22055 = 1.102.789 \text{ TL}$$

1 milyon 102 bin 789 TL, makinenin 31/12/2023 tarihli bilançoda görünen değerinden düşülecek ve makinenin enflasyon düzeltmesine esas tutulacak nihai tutarı bulunacaktır.

Buna göre makinenin enflasyon düzeltmesine esas tutulacak nihai tutarı  
= 6.500.000 - 1.102.789 = 5.397.211 TL olacaktır.

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

## Toplam finansman maliyetinin esas alınması yöntemi-(Halkbank Kobi)

**Örnek:** (D) A.Ş. 15 Mayıs 2022 tarihinde 5 milyon TL banka kredisi kullanarak, işletme faaliyetlerinde kullanmak üzere bir taşıt satın almıştır. Üç ay sonra kredi kapatılmış ve 500 bin TL faiz ödenmiştir. Ödenen faiz taşıtın maliyet bedeline ilave edilmiştir.

Buna göre 31.12.2023 tarihli dönem sonu bilançosunda taşıtın maliyet bedeli 5,5 milyon TL olarak görünecektir. Taşıtın maliyet bedeli içerisinde yer alan reel olmayan finansman maliyeti düşüldükten sonra kalan kısım düzeltmeye tabi tutulacaktır.

Maliyet bedeli içerisinde yer alan ROFM aşağıdaki şekilde bulunacaktır:

$$\text{ROFM} = 500.000 \times (\text{Yi-ÜFE Artış Oranı} / \text{Ortalama Ticari Faiz})$$

$$\text{ROFM} = 5.000.000 \times (0,14990 / 0,1347) = 1,11284$$

Kredi faiz oranları gerçekleşen Yi-ÜFE artış oranlarının gerisinde kaldığından oran (1)'den büyük çıkmıştır. Bu durumda, formüldeki oran (1) olarak alınacak ve toplam finansman maliyetinin tamamının reel olmadığı kabul edilecektir.

Başka bir deyişle düzeltmeye esas tutar  $5.500.000 - 500.000 = 5.000.000$  TL olacaktır.



# ENFLASYON DÜZELTMESİ

- **01/01/2024 Tarihinden Önce Hesaplanmış ve Sermayeye İlave Edilmiş Olan Yeniden Değerleme Değer Artış (YDA) Fonu (Gibi Fonlar)**
- 01/01/2024 tarihinden önce ayrılmış olan ve sermayeye ilave edilen yeniden değerlendirme değer artış (YDA) fonu gibi fonların sermayeye ilavesi nedeniyle oluşan sermaye artışları, 31/12/2023 tarihli bilançonun düzeltilmesi sırasında artış olarak dikkate alınmayacak ve bunlar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacaktır.
- Ayrıca, bilançoda özkaynaklar grubunda yer alan bazı fonların, bu fonların ayrılmasına kaynak teşkil eden iktisadi kıymetlerin parasal ya da parasal olmayan kıymet olma durumuna göre enflasyon düzeltmesine tabi tutulup tutulmayacağı belirlenecektir.
- Bu çerçevede parasal kıymet mahiyetinde olan fonların sermayeye ilavesi nedeniyle oluşan sermaye artışları da, 31/12/2023 tarihli bilançonun düzeltilmesi sırasında artış olarak dikkate alınmayacak ve bunlar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacaktır.

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

## Düzeltilme Sonrası Bilançoda Öz Sermaye Grubu Altında Düzeltilmiş Değerleri ile Yer Alacaklar Hesaplar

- a) Sermaye,
- b) Sermaye düzeltmesi olumlu ve olumsuz farkları,
- c) Hisse Senetleri İhraç Primleri,
- ç) Hisse Senedi İptal Karları,
- d) Yasal Yedekler,
- e) Statü Yedekleri,
- f) Olağanüstü Yedekler,
- g) Özel Fonlar

**(213 sayılı Kanunun 328 ve 329 uncu maddeleri kapsamında oluşturulan sabit kıymet yenileme fonu ile aynı Kanunun 325/A maddesi kapsamında ayrılan girişim sermayesi fonu; 5520 sayılı Kanunun 5/1-e, j ve k bentleri gereğince oluşturulan fonlar; 6111, 6736, 7143, 7326, 7440 sayılı Kanunlar kapsamında, işletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtianın kayda alınmasına ilişkin olarak oluşturulan karşılık hesapları; 6491 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 gibi)**

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

- Enflasyon Düzeltmesine İlişkin Muhasebe Kayıtları ve Kullanılacak Hesaplar
- Enflasyon düzeltme hesabı, parasal olmayan kıymetlerin düzeltilmesi sonucu oluşan farkların kaydedildiği hesabı ifade eder. Parasal olmayan varlıkların enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucu oluşan farklar bu hesabın alacağına, parasal olmayan kaynakların enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucu oluşan farklar ise borcuna kaydedilir. 12 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile parasal olmayan kıymetlerin düzeltilmesi sonucu oluşan farkların izlenmesinde kullanılmak üzere **“698-Enflasyon Düzeltme Hesabı”** ihdas edilmiştir.

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

- Enflasyon Düzeltmesine İlişkin Muhasebe Kayıtları ve Kullanılacak Hesaplar
- Enflasyon fark hesapları, parasal olmayan kıymetlerin düzeltme işlemi sonrası değeri ile düzeltme öncesi değeri arasındaki farklarının kaydedildiği tali hesaplardır ve enflasyon düzeltme hesabı ile karşılıklı olarak çalışırlar. (Aşağıda gösterilen örnek şeklinde kayıtların takibi önerilir.)
  - **254.01.001 44 SMM 001 Plakalı Otomobil**
  - **254.01.002 Enflasyon Düzeltmesi Fark Hesabı**

- **Enflasyon Düzeltmesine İlişkin Muhasebe Kayıtları ve Kullanılacak Hesaplar**
- 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançonun enflasyon düzeltmesinde, parasal olmayan kalemlerin düzeltilmesinden ortaya çıkan düzeltme farkları ve sıfırlanması gereken özkaynak kalemleri "Enflasyon Düzeltme Hesabı"na aktarılır. "Enflasyon Düzeltme Hesabı"nın kalanı gelir ya da gider unsuru olarak dikkate alınmayıp "**Geçmiş Yıllar Kârları Hesabı**"na veya "**Geçmiş Yıllar Zararları Hesabı**"na aktarılarak kapatılır.

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

- **Enflasyon Düzeltmesine İlişkin Muhasebe Kayıtları ve Kullanılacak Hesaplar**
- 12 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile, ödenmiş sermaye tutarının düzeltilmesi sonucu ortaya çıkan olumlu/olumsuz farkların izlenmesinde kullanılmak üzere “502- Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları” ve “503- Sermaye Düzeltmesi Olumsuz Farkları (-)” hesapları ihdas edilmiştir.
- Sermaye düzeltilmesi ile ilgili farklar bu hesaplara kayıt edilecektir.

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

- **Yıllara sâri inşaat ve onarma işleri düzeltilmesi ile ilgili muhasebe kayıtları**
- 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının (5) numaralı bendinde, yıllara sâri inşaat ve onarma işlerine ait **maliyet ve hakedişlere** ilişkin düzeltmelerin “Enflasyon Düzeltme Hesabı” yerine “**Yıllara Sâri İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı**”na kaydedileceği ve bu hesabın işin bitiminde kâr/zarar hesabına intikal ettirileceği belirtilmiştir. Dolayısıyla, yıllara sâri inşaat ve onarma işlerine ait maliyet ve hakedişlerine ilişkin düzeltmeler, “Enflasyon Düzeltme Hesabı” yerine “Yıllara Sâri İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı”na kaydedilecektir.
- 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançonun enflasyon düzeltmesinde, Tekdüzen Hesap Planında "17- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri" hesap grubundaki yıllara sâri inşaat işlerine ilişkin maliyetlerin ve "35- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri" hesap grubundaki hakediş bedellerinin düzeltmesinden ortaya çıkan farklar, "**697- Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı**"nda izlenir. Bu hesap alacak ve borç kalanı vermesi durumuna göre "**178- Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı**" veya "**358- Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı**"na devredilerek kapatılır.

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

## • Geçmiş Yıl Kârları ve Zararları

- (1) 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançoya ilişkin yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar “Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları” hesaplarında gösterilecektir. Kayıtlarda yer alan eski dönemlerden gelen kâr veya zararlar da mukayyet değerleri üzerinden enflasyon düzeltme hesabına kaydedilmek suretiyle bu hesaba aktarılacaktır. Bu şekilde tespit edilen geçmiş yıl kârı vergiye tabi tutulmayacak, geçmiş yıl zararı ise zarar olarak kabul edilmeyecektir.
- (2) 2023 hesap dönemi sonuna ait düzeltilmiş bilançoda dönem net kârı/zararı gösterilmeyecek, düzeltme sonrası hesaplanan geçmiş yıl kârı veya zararı bilançoda öz kaynaklar içinde yer alacaktır.
- (3) 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançonun düzeltilmesi sonucu oluşan geçmiş yıllar kârları veya zararları, kaydedildiği “Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları” hesabının alt hesabında izlenir ve sonraki dönemlerde, 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesi ve bu Tebliğin dördüncü bölümünde yer alan esaslara göre düzeltme işlemine tabi tutulur.
- (4) Mükellefler 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançolarının düzeltilmesi neticesinde oluşan geçmiş yıl zararlarını, düzeltme işlemi neticesinde oluşan öz sermaye farklarına mahsup edebilecekler ve 2023 hesap dönemi sonuna ait düzeltilmiş bilançoya ait nihai kâr ya da zarar rakamına ulaşacaklardır.
- (5) 2023 yılı hesap dönemine ait gelir/kurumlar vergisi beyannamesinde yer alan indirilemeyen geçmiş yıl mali zararları ile cari dönem mali zararları matrahın tespitinde mukayyet değerleri ile dikkate alınacaktır. Diğer bir ifade ile 1/1/2024 tarihinden sonra verilecek yıllık gelir vergisi ve kurumlar vergisi beyannameleri ile geçici vergi beyannamelerinde beyan edilen vergi matrahlarının tespitinde, (düzeltme öncesi bilançolara dayanan) 2023 yılı mali zararı ve önceki yıllara ait indirilemeyen geçmiş yıl mali zararları mukayyet değerleri ile dikkate alınır.



# ENFLASYON DÜZELTMESİ

- **Bilançolarını Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutan Mükelleflerin Beyanname Üzerinde Yapacakları İşlemler**
- Bilanço esasına göre defter tutan gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri, 2024 hesap dönemi başından itibaren verilecek yıllık gelir vergisi ve kurumlar vergisi beyannameleri ile geçici vergi beyannamelerinde beyan edecekleri vergi matrahlarını tespit ederken, (düzeltme öncesi bilançolara dayanan) 2023 ve önceki hesap dönemlerine ait indirilemeyen geçmiş yıl mali zararlarını mukayyet değerleri ile dikkate alacaklardır.

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

- DÜZELTME İŞLEMİNDEN ÖNCE YAPILMASI GEREKEN İŞLEMLER İÇİN ÖNERİLER
- Geçmiş Yıl Karları ve Geçmiş Yıl Zararlarının Nazım Hesaplarda Takip Edilmesi
- 31.12.2023 tarihli bilanço düzeltilmesi sırasında, bilançoda 2022 ve daha önceki yıllara ait bulunan 570-Geçmiş Yıl Karları ve 580-Geçmiş Yıllar Zararları hesabındaki tutarlar 698-Enflasyon Düzeltmesi Hesabı'na aktarılmak suretiyle sıfırlanacaktır. Bu hesap için herhangi bir düzeltme işlemi yapılmayacaktır.
- 32.12.2023 Tarihli Bilanço düzeltilirken 2023 yılına ait Dönem Net Karı (590 hesap) veya Dönem Net Zararı (591 hesap) hesabındaki tutarlar 698-Enflasyon Düzeltmesi Hesabı'na aktarılmak suretiyle sıfırlanacaktır. Bu hesap için herhangi bir düzeltme işlemi yapılmayacaktır.

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

- **DÜZELTME İŞLEMİNDEN ÖNCE YAPILMASI GEREKEN İŞLEMLER İÇİN ÖNERİLER**
- Gerçek kişi işletmelerde mevcut olan **502 Sermaye Düzeltmesi Olumlu** Fark ne olacak gerçek kişi sermaye tescile tabi olmadığı için **500 Sermaye** hesabı kullanılabilir.
- Geçmiş yıllardan gelen **502 Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkı** ve **503 Sermaye Düzeltmesi Olumsuz Farkları (-)** hesaplar ne olacak bu hesapta düzeltme tabi olacak mı?
- Varlık barışı karşılığında kayıtlarda yer alan tutarlar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacak.
- Ödenmemiş sermaye tutarı için enflasyon düzeltmesi yapılmayacak.

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

- **Devreden İndirimli Kurumlar Vergisi Tutarının Değerlemesi ve Takibi**
- Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında yapılan ve İndirimli Kurumlar Vergisi hakkı tanınan mükellefler indirimli kurumlar vergisine konu **Devreden Yatırıma Katkı tutarını** Yeniden değerlendirme oranı (VUK) üzerinden gelecek yıla devredeceğinden bu tutar enflasyon düzeltmesi yapılmayacaktır.
- Yatırımı devren eden mükelleflerin 2024 ve izleyen dönemde tamamlanan yatırımları için yatırıma katkı payının hangi tutar üzerinden yapılacağı konusu tebliğde yer almamaktadır. Bakanlıkça bu konuda açıklama yapılması gerekmektedir.

## ENFLASYON DÜZELTMESİ ÖRNEK UYGULAMASI

XZY SANAYİ VE TİCARET A.Ş			
31.12.2023 YILI AYRINTILI BİLANÇOSU			
<b>1- DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>36.750.000,00</b>	<b>I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>21.375.000,00</b>
<b>A- HAZIR DEĞERLER</b>	<b>4.350.000,00</b>	<b>A- MALİ BORÇLAR</b>	<b>8.250.000,00</b>
1- KASA	150.000,00	1- BANKA KREDİLERİ	5.250.000,00
2- ALINAN ÇEKLER	2.700.000,00	3- FİNANSAL KİRALAMA BORÇ.	3.750.000,00
3- BANKALAR	1.500.000,00	3- FİNANSAL KİRALAMA BORÇ.MALİYETİ (-)	-750.000,00
<b>B- MENKUL KIYMETLER</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>B- TİCARİ BORÇLAR</b>	<b>8.900.000,00</b>
1- HİSSE SENETLERİ	1.000.000,00	1- SATICILAR	6.800.000,00
<b>C- TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>13.500.000,00</b>	2- BORÇ SENETLERİ	1.250.000,00
1- ALICILAR	12.000.000,00	3- BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-)	0,00
2- ALACAK SENETLERİ	1.800.000,00	4- ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	850.000,00
3- ALACAK SENETLERİ REESKONTU (-)	-800.000,00	<b>C- DİĞER BORÇLAR</b>	<b>1.000.000,00</b>
4- VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	500.000,00	1- ORTAKLARA BORÇLAR	750.000,00
6- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	1.250.000,00	2- İŞTİRAKLERE BORÇLAR	0,00
7- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI (-)	-1.250.000,00	3- DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	250.000,00
<b>D- DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>2.800.000,00</b>	<b>D- ALINAN AVANSLAR</b>	<b>1.500.000,00</b>
1- ORTAKLARDAN ALACAKLAR	2.500.000,00	1- ALINAN SİPARİŞ AVANSLAR	1.500.000,00
2- İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR	125.000,00	<b>E- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜM.</b>	<b>1.600.000,00</b>
4- PERSONELDEN ALACAKLAR	175.000,00	1- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	850.000,00
<b>E- STOKLAR</b>	<b>13.975.000,00</b>	2- ÖDENECEK SGK KESİNTİLERİ	750.000,00
1- İLK MADDE VE MALZEME	7.725.000,00	<b>F- BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>125.000,00</b>
3- MAMÜLLER	4.500.000,00	1- DÖNEM KARI ÖD.YASAL YÜK.KAR.	500.000,00
4- TİCARİ MALLAR	1.500.000,00	1- DÖNEM KARI PEŞİN ÖD.VERGİ VE YÜK.	-375.000,00
7- VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	250.000,00	<b>II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>1.250.000,00</b>
<b>G- GELECEK AYLARA AİT GİD.VE GELİR TAH.</b>	<b>250.000,00</b>	<b>A- MALİ BORÇLAR</b>	<b>1.250.000,00</b>
1- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	250.000,00	1- BANKA KREDİLERİ	1.250.000,00
<b>H- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>875.000,00</b>	<b>III- ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>34.875.000,00</b>
1- DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ	875.000,00	<b>A- ÖDENMİŞ SERMAYE</b>	<b>25.000.000,00</b>
<b>2- DURAN VARLIKLAR</b>	<b>20.750.000,00</b>	1- SERMAYE	25.000.000,00
<b>C- MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>2.500.000,00</b>	2- ÖDENMEMİŞ SERMAYE (-)	0,00
3- İŞTİRAKLER	2.500.000,00	<b>B- SERMAYE YEDEKLERİ</b>	<b>5.650.000,00</b>
<b>D- MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>14.250.000,00</b>	1- HİSSE SENETLERİ İHRAÇ PRİMLERİ	0,00
1- ARAZİ VE ARSALAR	2.250.000,00	3- M.D.V. YENİDEN DEĞ.ARTIŞLARI	650.000,00
3- BİNALAR	4.000.000,00	4- İŞTİRAKLER YENİDEN DEĞ.ARTIŞI	0,00
4- TESİS MAKİNA VE CİHAZLAR	5.000.000,00	5- KAYDA ALINAN EMTİA KARŞILIĞI	5.000.000,00
5- TAŞITLAR	1.750.000,00	<b>C- KAR YEDEKLERİ</b>	<b>1.250.000,00</b>
6- DEMİRBAŞLAR	500.000,00	1- YASAL YEDEKLER	250.000,00
8- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	-2.250.000,00	2- STATÜ YEDEKLER	0,00
9- YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	3.000.000,00	3- OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER	0,00
<b>E- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>4.000.000,00</b>	5- ÖZEL FONLAR	1.000.000,00
1- HAKLAR	5.000.000,00	<b>D- GEÇMİŞ YIL KARLARI</b>	<b>1.250.000,00</b>
2- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	-1.000.000,00	<b>E- GEÇMİŞ YIL ZARARLARI</b>	<b>-275.000,00</b>
		<b>F- DÖNEM NET KARI (ZARARI)</b>	<b>2.000.000,00</b>
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>57.500.000,00</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>57.500.000,00</b>

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

	<b>AKTİF VARLIKLAR İÇİNDE YER ALAN PARASAL VARLIKLAR</b>	<b>TUTARI TL.</b>
	KASA	150.000,00
	ALINAN ÇEKLER	2.700.000,00
	BANKALAR	1.500.000,00
	ALICILAR	12.000.000,00
	ALACAK SENETLERİ	1.800.000,00
	ALACAK SENETLERİ REESKONTU (-)	-800.000,00
	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	500.000,00
	ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	1.250.000,00
	ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI (-)	-1.250.000,00
	ORTAKLARDAN ALACAKLAR	2.500.000,00
	İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR	125.000,00
	PERSONELDEN ALACAKLAR	175.000,00
	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ	875.000,00
	<b>PARASAL KİYMETLER TOPLAMI</b>	<b>21.525.000,00</b>

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

<b>AKTİF VARLIKLAR İÇİNDE YER ALAN PARASAL OLMAYAN VARLIKLAR</b>	<b>TUTARI TL.</b>
HİSSE SENETLERİ	1.000.000,00
İLK MADDE VE MALZEME	7.725.000,00
MAMÜLLER	4.500.000,00
TİCARİ MALLAR	1.500.000,00
VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	250.000,00
GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	250.000,00
İŞTİRAKLER	2.500.000,00
ARAZİ VE ARSALAR	2.250.000,00
BİNALAR	4.000.000,00
TESİS MAKİNA VE CİHAZLAR	5.000.000,00
TAŞITLAR	1.750.000,00
DEMİRBAŞLAR	500.000,00
BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	-2.250.000,00
YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	3.000.000,00
HAKLAR	5.000.000,00
BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	-1.000.000,00
<b>PARASALOLMAYAN KİYMETLER TOPLAMI</b>	<b>35.975.000,00</b>
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>57.500.000,00</b>



# ENFLASYON DÜZELTMESİ

<b>PASİF İÇİNDE YER ALAN PARASAL KAYNAKLAR</b>	<b>TUTARI TL.</b>
BANKA KREDİLERİ	5.250.000,00
FİNANSAL KİRALAMA BORÇ.	3.750.000,00
FİNANSAL KİRALAMA BORÇ.MALİYETİ (-)	-750.000,00
SATICILAR	6.800.000,00
BORÇ SENETLERİ	1.250.000,00
BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-)	0,00
ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	850.000,00
ORTAKLARA BORÇLAR	750.000,00
İŞTİRAKLERE BORÇLAR	0,00
DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	250.000,00
ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	850.000,00
ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	750.000,00
DÖNEM KARI ÖDENECEK YASAL YÜK.KAR.	500.000,00
DÖNEM KARI PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE YÜK.	-375.000,00
BANKA KREDİLERİ	1.250.000,00
M.D.V. YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI	650.000,00
<b>PARASAL KAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>21.775.000,00</b>

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

<b>PASİF İÇİNDE YER ALAN PARASAL OLMAYAN KAYNAKLAR</b>	<b>TUTARI TL.</b>
ALINAN SİPARİŞ AVANSLAR	1.500.000,00
SERMAYE	25.000.000,00
ÖDENMEMİŞ SERMAYE (-)	0,00
İŞTİRAKLER YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI	0,00
KAYDA ALINAN EMTİA KARŞILIĞI	5.000.000,00
YASAL YEDEKLER	250.000,00
ÖZEL FONLAR	1.000.000,00
GEÇMİŞ YIL KARLARI	1.250.000,00
GEÇMİŞ YIL ZARARLARI	-275.000,00
DÖNEM NET KARI (ZARARI)	2.000.000,00
<b>PARASAL OLMAYAN KAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>35.725.000,00</b>
<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>57.500.000,00</b>

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

- 213 sayılı Kanunun geçici 31. maddesi, geçici 32. maddesi ve/veya mükerrer 298'inci maddesinin (Ç) fıkrası kapsamında **yeniden değerlemeye tabi tutulmuş iktisadi kıymetlerin** değerinin düzeltilmesinde, düzeltmeye esas değer olan yeniden değerlendirme sonrası değerler için ROFM hesabı yapılmayacaktır.
- Öz sermaye kalemlerinden bazıları 31.12.2023 tarihli düzeltilmiş bilançoda gösterilmeyecektir.
- Bu kapsamda 213 sayılı Kanunun; Mükerrer 298 inci maddesinin (Ç) fıkrası uyarınca oluşturulan **yeniden değerlendirme değer artış fonu** hesabı,
- Geçici 31 inci ve geçici 32'nci maddeleri uyarınca oluşturulan yeniden değerlendirme değer artış fonu hesabı,
- İştirakler yeniden değerlendirme değer artış fonu hesabı,
- “Geçmiş Yıllar Karları”, “Geçmiş Yıllar Zararları” ve “Dönem Net Karı (Zararı)” hesapları gibi hesapların bakiyesi **Enflasyon Düzeltme Hesabına** aktarılmak suretiyle geçmiş yıllar karları veya zararları hesabıyla ilişkilendirilir.

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

- ✚ Sermaye hesabı enflasyon düzeltmesine tabi tutulurken sermayeye daha önce eklenmiş bir takım fon ve artışlar düşülür. Örneğimizde 25.000.000,00 TL Sermaye hesabının içerisinde 22.000.000,00 TL nakit sermaye, 1.000.000,00 Geçmiş Yıl Karları 1.250.000,00 Yeniden Değerleme Değer Artış Fonu, 750.000,00 KVK 5/1-e madde kapsamında fon vardır.
- ✚ Sermayeye eklenmiş olan **yeniden değerlendirme değer artış fonu** 31.12.2023 tarihli bilançonun düzeltmesi esnasında dikkate alınmayacaktır.
- ✚ Kurumlar Vergisi Kanununun **5/1-e maddesi kapsamında ilave edilen fon** 31.12.2023 tarihli bilançonun düzeltmesi esnasında dikkate alınmayacaktır.

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

- **GEÇMİŞ YIL KARLARI/ZARARLARI**

- 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançoya ilişkin yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar **“Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları”** hesaplarında gösterilecektir. Bu şekilde tespit edilen geçmiş yıl karı vergiye tabi tutulmayacak, geçmiş yıl zararı ise zarar olarak kabul edilmeyecektir. Düzeltilmiş geçmiş yıl kârı veya zararı bulunurken, kayıtlarda yer alan eski dönemlerden gelen kâr veya zararlar, düzeltme esnasında sıfırlanacaktır.
- 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, Vergi Usul Kanununun mükerrer 298’inci maddesinde yer alan esaslara göre düzeltme işlemine tabi tutulacaktır.

**Parasal olmayan varlıkların enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucu oluşan farklar bu hesabın alacağına kaydedilir.**

PARASAL OLMAYAN VARLIKLAR	Düzeltilmeye Esas Değer	Düzeltilmeye Esas Tarihi	Düzeltilmeye Esas Tutar	Düzeltilmeye Esas Yİ-ÜFE	31/12/2023 Yİ-ÜFE	Düzeltilme Katsayısı	Düzeltilmiş Tutar	Enflasyon Fark Hesabı
<b>B. MENKUL KIYMETLER</b>								
Hisse Senetleri	Satın Alma Tarihi	Haz.22	1.000.000,00	1652,75	2915,02	1,7637	1.763.739,22	763.739,22
<b>E. STOKLAR</b>								
İlk Madde ve Malzeme	Defterlere Kayıt Tarihi	Defterlere Kayıt Tarihi	7.725.000,00	Basit Ort.Düz.	2915,02	1,0343	7.989.863,89	264.863,89
Mamuller	Defterlere Kayıt Tarihi	Defterlere Kayıt Tarihi	4.500.000,00	Basit Ort.Düz.	2915,02	1,0343	4.654.289,64	154.289,64
Ticari Mallar	Defterlere Kayıt Tarihi	Defterlere Kayıt Tarihi	1.500.000,00	Basit Ort.Düz.	2915,02	1,0343	1.551.429,88	51.429,88
Verilen Sipariş Avansları	Ödeme Tarihi	Haz.23	250.000,00	2320,72	2915,02	1,2561	314.021,08	64.021,08
<b>G. GELECEK AYLARA AİT GİD. VE GELİR</b>								
Gelecek Aylara Ait Giderler	Defterlere Kayıt Tarihi	Nis.23	250.000,00	2164,94	2915,02	1,3465	336.616,72	86.616,72
<b>C-MALİ DURAN VARLIKLAR</b>								
İştirakler	Satın Alma Tarihi	Mar.21	2.500.000,00	614,93	2915,02	4,7404	11.851.023,69	9.351.023,69
<b>D.MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>								
Arazi ve Arsalar	Defterlere Kayıt Tarihi	Oca.18	2.250.000,00	319,6	2915,02	9,1208	20.521.886,73	18.271.886,73
Binalar	Defterlere Kayıt Tarihi	Oca.18	4.000.000,00	319,6	2915,02	9,1208	36.483.354,19	32.483.354,19
<b>Binalar Birikmiş Amortismanlar (-)</b>			400.000,00	İktisadi Kıymet Değeri Artış Oranı		9,1208	3.648.335,42	3.248.335,42
Tesis, Makine ve Cihazlar	Defterlere Kayıt Tarihi	Mar.19	5.000.000,00	431,98	2915,02	6,7480	33.740.219,45	28.740.219,45
<b>Mak-Tes. B.Amortismanlar (-)</b>			1.000.000,00	İktisadi Kıymet Değeri Artış Oranı		6,7480	6.748.043,89	5.748.043,89
Taşıtlar	Defterlere Kayıt Tarihi	Nis.20	1.750.000,00	474,69	2915,02	6,1409	10.746.560,91	8.996.560,91
<b>Taşıtlar Birikmiş Amortismanlar (-)</b>			700.000,00	İktisadi Kıymet Değeri Artış Oranı		6,1409	4.298.624,37	3.598.624,37
Demirbaşlar	Defterlere Kayıt Tarihi	May.20	500.000,00	482,02	2915,02	6,0475	3.023.754,20	2.523.754,20
<b>Demirbaşlar Birikmiş Amortismanlar (-)</b>			150.000,00	İktisadi Kıymet Değeri Artış Oranı		6,0475	907.126,27	757.126,27
Yapılmakta Olan Yatırımlar	Defterlere Kayıt Tarihi	Nis.23	1.250.000,00	2164,94	2915,02	1,3465	1.683.083,60	433.083,60
Yapılmakta Olan Yatırımlar	Defterlere Kayıt Tarihi	Ağu.23	1.750.000,00	2659,6	2915,02	1,0960	1.918.064,75	168.064,75
<b>E.MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>								
Haklar	Defterlere Kayıt Tarihi	Haz.20	5.000.000,00	485,37	2915,02	6,0058	30.028.843,97	25.028.843,97
<b>Haklar Birikmiş Amortismanlar (-)</b>			1.000.000,00	İktisadi Kıymet Değeri Artış Oranı		6,0058	6.005.768,79	5.005.768,79

**Parasal olmayan kaynakların enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucu oluşan farklar ise borcuna kaydedilir.**

PARASAL OLMAYAN KAYNAKLAR	Düzeltilmeye Esas Değer	Düzeltilmeye Esas Tarihi	Düzeltilmeye Esas Tutar	Düzeltilmeye Esas Yİ-ÜFE	31/12/2023 Yİ-ÜFE	Düzeltilme Katsayısı	Düzeltilmiş Tutar	Enflasyon Fark Hesabı
<b>A. ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI</b>								
Alınan Sipariş Avansları	Ödeme Tarihi	Eki.23	1.500.000,00	2.803,29	2.915,02	1,0399	1.559.785,11	59.785,11
<b>A. ÖDENMİŞ SERMAYE</b>								
Sermaye (Nakit)	Tahsil Tarihi	Oca.18	10.000.000,00	319,60	2.915,02	9,1208	91.208.385,48	81.208.385,48
Sermaye (Geçmiş Yıl Karları)	Tescil Tarihi	Nis.20	1.000.000,00	474,69	2.915,02	6,1409	6.140.891,95	5.140.891,95
Sermaye (Nakit)	Tahsil Tarihi	Oca.19	12.000.000,00	424,86	2.915,02	6,8611	82.333.568,70	70.333.568,70
<b>B- SERMAYE YEDEKLERİ</b>								
Kayda Alınan Emtia Karşılığı	Defterlere Kayıt Tarihi	Tem.21	2.500.000,00	710,61	2.915,02	4,1021	10.255.344,00	7.755.344,00
Kayda Alınan Emtia Karşılığı	Defterlere Kayıt Tarihi	Haz.23	2.500.000,00	2.320,72	2.915,02	1,2561	3.140.210,80	640.210,80
<b>C. KAR YEDEKLERİ</b>								
<b>Yasal Yedekler</b>								
2019 Yılı Karından Ayrılan	Defterlere Kayıt Tarihi	Mar.20	25.000,00	468,69	2.915,02	6,2195	155.487,64	130.487,64
2020 Yılı Karından Ayrılan	Defterlere Kayıt Tarihi	Mar.21	50.000,00	614,93	2.915,02	4,7404	237.020,47	187.020,47
2021 Yılı Karından Ayrılan	Defterlere Kayıt Tarihi	Mar.22	75.000,00	1.321,90	2.915,02	2,2052	165.388,08	90.388,08
2022 Yılı Karından Ayrılan	Defterlere Kayıt Tarihi	Mar.23	100.000,00	2.147,44	2.915,02	1,3574	135.743,96	35.743,96
							693.640,14	
Özel Fonlar (Yenileme Fonu)	Defterlere Kayıt Tarihi	Eyl.22	1.000.000,00	1.865,09	2.915,02	1,5629	1.562.937,98	562.937,98
<b>ENFLASYON DÜZELTME FARK TOPLAMI</b>								<b>166.144.764,17</b>

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

- **Hatırlatma**
- 213 sayılı VUK'nun geçici 31' inci maddesi, geçici 32'nci maddesi ve/veya mükerrer 298'inci maddesinin (Ç) fıkrası kapsamında yeniden değerlemeye tabi tutulmuş iktisadi kıymetler için, en son yapılan yeniden değerlendirme sonrası değerler dikkate alınacaktır.
- 2023 hesap dönemi sonuna ait düzeltilmiş bilançoda dönem net karı/zararı gösterilmeyecek, düzeltme sonrası hesaplanan geçmiş yıl karı veya zararı bilançoda öz kaynaklar içinde yer alacaktır.



# ENFLASYON DÜZELTMESİ

BORÇLU HESAP	ALACAKLI HESAP	BORÇ	ALACAK
<b>31.Ara.23</b>			
<b>110 HİSSE SENETLERİ HS.</b>		<b>763.739,22</b>	
110.01 Hisse Senetleri Enflasyon Farkı			
	<b>698-ENFLASYON DÜZELTME HS.</b>		<b>763.739,22</b>
	Hisse Senetleri		
<b>31.Ara.23</b>			
<b>150 İLK MADDE VE MALZEME HS.</b>		<b>264.863,89</b>	
150.01 İlk Madde ve Malz.Enflasyon Farkı Hs.			
	<b>698-ENFLASYON DÜZELTME HS.</b>		<b>264.863,89</b>
	İlk Madde ve Malzeme		
<b>31.Ara.23</b>			
<b>152 MAMÜLLER HS.</b>		<b>154.289,64</b>	
152.01 Mamuller Enflasyon Farkı			
	<b>698-ENFLASYON DÜZELTME HS.</b>		<b>154.289,64</b>
	Mamüller		
<b>31.Ara.23</b>			
<b>153 TİCARİ MALLAR HS.</b>		<b>51.429,88</b>	
153.01 Ticari Mallar Enflasyon Farkı			
	<b>698-ENFLASYON DÜZELTME HS.</b>		<b>51.429,88</b>
	Ticari Mallar		
<b>31.Ara.23</b>			
<b>159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HS.</b>		<b>64.021,08</b>	
159.01 Verilen Sip.Avans. Enflasyon Farkı			
	<b>698-ENFLASYON DÜZELTME HS.</b>		<b>64.021,08</b>
	Verilen Avanslar		

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

<b>31.Ara.23</b>			
<b>180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HS.</b>		<b>86.616,72</b>	
180.01 Gelecek Aylara Ait Gid. Enflasyon Farkı			
	<b>698-ENFLASYON DÜZELTME HS.</b>		<b>86.616,72</b>
	Gelecek Ay.Giderleri		
<b>31.Ara.23</b>			
<b>242 İŞTİRAKLER HS.</b>		<b>9.351.023,69</b>	
242.01 İştirakler Enflasyon Farkı			
	<b>698-ENFLASYON DÜZELTME HS.</b>		<b>9.351.023,69</b>
	İştirakler		
<b>31.Ara.23</b>			
<b>250 ARAZİ VE ARSALAR HS.</b>		<b>18.271.886,73</b>	
250.01 Arazi ve Arsalar Enflasyon Farkı			
	<b>698-ENFLASYON DÜZELTME HS.</b>		<b>18.271.886,73</b>
	Binalar		
<b>31.Ara.23</b>			
<b>252 BİNALAR HS.</b>		<b>32.483.354,19</b>	
252.01 Binalar Enflasyon Farkı			
	<b>698-ENFLASYON DÜZELTME HS.</b>		<b>32.483.354,19</b>
	Binalar		
<b>31.Ara.23</b>			
<b>253 TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR HS.</b>		<b>28.740.219,45</b>	
253.01 Tesis Makine ve Cihazlar Enflasyon Farkı			
	<b>698-ENFLASYON DÜZELTME HS.</b>		<b>28.740.219,45</b>
	Makine ve Tesisler		
<b>31.Ara.23</b>			
<b>254 TAŞITLAR HS.</b>		<b>8.996.560,91</b>	
254.01 Taşıtlar Enflasyon Farkı			
	<b>698-ENFLASYON DÜZELTME HS.</b>		<b>8.996.560,91</b>
	Taşıtlar		
<b>31.Ara.23</b>			
<b>255 DEMİRBAŞLAR HS.</b>		<b>2.523.754,20</b>	
254.01 Demirbaşlar Enflasyon Farkı			
	<b>698-ENFLASYON DÜZELTME HS.</b>		<b>2.523.754,20</b>
	Demirbaşlar		

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

31.Ara.23			
<b>258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HS.</b>		<b>601.148,34</b>	
228.01 Yapılmakta Olan Yatırım Enflasyon Farkı			
	<b>698-ENFLASYON DÜZELTME HS.</b>		<b>601.148,34</b>
	Yapılmakta Olan Yatırımlar		
31.Ara.23			
<b>260 HAKLAR HS.</b>		<b>25.028.843,97</b>	
260.01 Haklar Enflasyon Farkı			
	<b>698-ENFLASYON DÜZELTME HS.</b>		<b>25.028.843,97</b>
	Haklar		
31.Ara.23			
<b>698-ENFLASYON DÜZELTME HS.</b>		<b>13.352.129,94</b>	
Birikmiş Amortismanlar			
	<b>257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HS.</b>		
	257.01 Arazi ve Arsa Enflasyon Farkı		0,00
	257.02 Binalar Enflasyon Farkı		3.248.335,42
	257.03 Tesis Makine ve Cih Enf. Farkı		5.748.043,89
	257.04 Taşıtlar Farkı Enf. Farkı		3.598.624,37
	257.01 Demirbaşlar Enf.Farkı		757.126,27
31.Ara.23			
<b>698-ENFLASYON DÜZELTME HS.</b>		<b>5.005.768,79</b>	
Birikmiş Amortismanlar			
	<b>268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HS.</b>		<b>5.005.768,79</b>
	268.01 Haklar Enflasyon Farkı		

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

31.Ara.23			
<b>698-ENFLASYON DÜZELTME HS.</b>		<b>59.785,11</b>	
Alınan Avanslar			
	<b>340 ALINAN SİPARİŞ AVANS HS.</b>		<b>59.785,11</b>
	340. Alınan Sip.Ava. Enf. Farkı		
31.Ara.23			
<b>698-ENFLASYON DÜZELTME HS.</b>		<b>156.682.846,14</b>	
Sermaye Düz.Farkı			
Geçmiş Yıl Karları Düz.Farkı			
	<b>502 SERMAYE DÜZ.OLUMLU F. HS.</b>		
	502.01 Enflasyon Farkı Nakit		<b>151.541.954,19</b>
	502.01 Enf.Farkı Geçmiş Yıl Karı		<b>5.140.891,95</b>
31.Ara.23			
<b>698-ENFLASYON DÜZELTME HS.</b>		<b>8.395.554,80</b>	
Kayda Alınan Emtia			
	<b>525 KAYDA ALINAN EMTİA KAR. HS.</b>		<b>8.395.554,80</b>
	525.01 Enflasyon Farkı		
31.Ara.23			
<b>698-ENFLASYON DÜZELTME HS.</b>		<b>443.640,14</b>	
Yasal Yedekler			
	<b>540 YASAL YEDEKLER HS.</b>		<b>443.640,14</b>
	540.01 Enflasyon Farkı		
31.Ara.23			
<b>698-ENFLASYON DÜZELTME HS.</b>		<b>562.937,98</b>	
Özel Fonlar			
	<b>549 ÖZEL FONLAR HS.</b>		<b>562.937,98</b>
	540.01 Enflasyon Farkı		

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

31.Ara.23			
570-GEÇMİŞ YIL KARLARI HS.		1.250.000,00	
	698-ENFLASYON DÜZELTME HS.		1.250.000,00
	Geçmiş Yıl Karları		
31.Ara.23			
590-DÖNEM NET KARI HS.		2.000.000,00	
	698-ENFLASYON DÜZELTME HS.		2.000.000,00
	Dönet Net Karı		
31.Ara.23			
522-MDV DEĞERLEME HS.		650.000,00	
	698-ENFLASYON DÜZELTME HS.		650.000,00
	MDV Değer Artışı		
31.Ara.23			
698-ENFLASYON DÜZELTME HS.		275.000,00	
Geçmiş Yıl Zararları	580 GEÇMİŞ YIL ZARARLARI HS.		275.000,00
<b>TOPLAM</b>		<b>316.059.414,84</b>	<b>316.059.414,85</b>

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

31.Ara.23			
580 GEÇMİŞ YIL ZARARLARI HS.		53.495.910,97	
Enflasyon Düzeltmesi Geçmiş Yıl Zararları	698-ENFLASYON DÜZELTME HS.		53.495.910,97
<b>TOPLAM</b>		<b>368.526.722,70</b>	<b>368.791.586,59</b>

XZY SANAYİ VE TİCARET A.Ş			
31.12.2023 YILI ENFLASYON DÜZELTMESİ SONRASI AYRINTILI BİLANÇOSU			
<b>1- DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>38.134.960,43</b>	<b>I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>21.434.785,11</b>
<b>A- HAZIR DEĞERLER</b>	<b>4.350.000,00</b>	<b>A- MALİ BORÇLAR</b>	<b>8.250.000,00</b>
1- KASA	150.000,00	1- BANKA KREDİLERİ	5.250.000,00
2- ALINAN ÇEKLER	2.700.000,00	3- FİNANSAL KİRALAMA BORÇ.	3.750.000,00
3- BANKALAR	1.500.000,00	3- FİNANSAL KİRALAMA BORÇ.MALİYETİ (-)	-750.000,00
<b>B- MENKUL KIYMETLER</b>	<b>1.763.739,22</b>	<b>B- TİCARİ BORÇLAR</b>	<b>8.900.000,00</b>
1- HİSSE SENETLERİ	1.763.739,22	1- SATICILAR	6.800.000,00
<b>C- TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>13.500.000,00</b>	2- BORÇ SENETLERİ	1.250.000,00
1- ALICILAR	12.000.000,00	3- BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-)	0,00
2- ALACAK SENETLERİ	1.800.000,00	4- ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	850.000,00
3- ALACAK SENETLERİ REESKONTU (-)	-800.000,00	<b>C- DİĞER BORÇLAR</b>	<b>1.000.000,00</b>
4- VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	500.000,00	1- ORTAKLARA BORÇLAR	750.000,00
6- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	1.250.000,00	2- İŞTİRAKLERE BORÇLAR	0,00
7- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI (-)	-1.250.000,00	3- DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	250.000,00
<b>D- DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>2.800.000,00</b>	<b>D- ALINAN AVANSLAR</b>	<b>1.559.785,11</b>
1- ORTAKLARDAN ALACAKLAR	2.500.000,00	1- ALINAN SİPARİŞ AVANSLAR	1.559.785,11
2- İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR	125.000,00	<b>E- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜM.</b>	<b>1.600.000,00</b>
4- PERSONELDEN ALACAKLAR	175.000,00	1- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	850.000,00
<b>E- STOKLAR</b>	<b>14.509.604,49</b>	2- ÖDENECEK SGK KESİNTİLERİ	750.000,00
1- İLK MADDE VE MALZEME	7.989.863,89	<b>F- BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>125.000,00</b>
3- MAMÜLLER	4.654.289,64	1- DÖNEM KARI ÖD.YASAL YÜK.KAR.	500.000,00
4- TİCARİ MALLAR	1.551.429,88	1- DÖNEM KARI PEŞİN ÖD.VERGİ VE YÜK.	-375.000,00
7- VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	314.021,08	<b>II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>1.250.000,00</b>
<b>G- GELECEK AYLARA AİT GİD.VE GELİR TA</b>	<b>336.616,72</b>	<b>A- MALİ BORÇLAR</b>	<b>1.250.000,00</b>
1- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	336.616,72	1- BANKA KREDİLERİ	1.250.000,00
<b>H- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>875.000,00</b>	<b>III- ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>143.839.068,09</b>
1- DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ	875.000,00	<b>A- ÖDENMİŞ SERMAYE</b>	<b>181.682.846,14</b>
<b>2- DURAN VARLIKLAR</b>	<b>128.388.892,77</b>	1- SERMAYE	181.682.846,14
<b>C- MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>11.851.023,69</b>	2- ÖDENMEMİŞ SERMAYE (-)	0,00
3- İŞTİRAKLER	11.851.023,69	<b>B- SERMAYE YEDEKLERİ</b>	<b>13.395.554,80</b>
<b>D- MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>92.514.793,89</b>	1- HİSSE SENETLERİ İHRAÇ PRİMLERİ	0,00
1- ARAZİ VE ARSALAR	20.521.886,73	3- M.D.V. YENİDEN DEĞ.ARTIŞLARI	0,00
3- BİNALAR	36.483.354,19	4- İŞTİRAKLER YENİDEN DEĞ.ARTIŞI	0,00
4- TESİS MAKİNA VE CİHAZLAR	33.740.219,45	5- KAYDA ALINAN EMTİA KARŞILIĞI	13.395.554,80
5- TAŞITLAR	10.746.560,91	<b>C- KAR YEDEKLERİ</b>	<b>2.256.578,12</b>
6- DEMİRBAŞLAR	3.023.754,20	1- YASAL YEDEKLER	693.640,14
8- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	-15.602.129,95	2- STATÜ YEDEKLER	0
9- YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	3.601.148,34	3- OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER	0
<b>E- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>24.023.075,18</b>	5- ÖZEL FONLAR	1.562.937,98
1- HAKLAR	30.028.843,97	<b>D- GEÇMİŞ YIL KARLARI</b>	<b>0,00</b>
2- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	-6.005.768,79	<b>E- GEÇMİŞ YIL ZARARLARI (Enflasyon Düz.Zarar)</b>	<b>-53.495.910,97</b>
		<b>F- DÖNEM NET KARI (ZARARI)</b>	<b>0,00</b>
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>166.523.853,20</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>166.523.853,20</b>

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

**2024 yılı ve izleyen yıllarda enflasyon düzeltmesi yapılacak mı? Evet,**

Enflasyon düzeltmesi koşullarına bakıldığında (son 3 yılın enflasyon oranı % 100 den ve son yılın enflasyon oranı da % 10 dan fazla olması nedeniyle) 2024 yılında da enflasyon düzeltmesi şartları var olacağından, enflasyon düzeltmesi yapılacaktır.

**2024 yılı Geçici Vergi Dönemlerinde enflasyon düzeltmesi yapılacak mıdır?**

Evet, Mevcut genel tebliğ düzenlemesine göre enflasyon düzeltmesine tabi işletmeler (mükellefler), 2024 ve koşulları bulunması kaydıyla izleyen yıllarda da geçici vergi dönemleri sonunda ve hesap dönemi sonunda o tarihe ait bilançolarını enflasyon düzetmesine tabi tutacaklardır.



# ENFLASYON DÜZELTMESİ

**2024 Yılında Kullanılacak Enflasyon düzeltmesi hesapları;**  
2023 yılında tüm işlemler **698 Enflasyon Düzeltmesi hesabı**  
kullanılırken,  
2024 yılında 698 Enflasyon Düzeltmesi hesabı yerine;  
**648 Enflasyon Düzeltme Karları Hesabını**  
ve  
**658 Enflasyon Düzeltme Zaraları Hesabı**  
kullanılarak doğrudan gelir tablosuna aktarılacaktır.

# ENFLASYON DÜZELTMESİ

## 2024 yılı için Enflasyon Düzeltmesinin Vergisel Avantajları için Öneriler

- Enflasyon Düzeltmesi Olumlu Farklarının Sermayeye İlave Edilmesi Kâr Dağıtımını Sayılmaz ve Vergiye Tabi Tutulmaz.
- Enflasyon Düzeltmesi Olumlu Farklarının Kâr Dağıtımında Kullanılması Vergiye Tabidir.
- Enflasyon Düzeltmesi Sonrası Hisse Senedi Bastırmanın Vergisel Avantajı
- 2023 yılı düzeltmesinin vergi etkisi yok!
- Şirketlere ek vergi yükü getirecek mi? İş dünyası sürpriz vergi ile karşılaşabilir
- Enflasyon düzeltmesi yapacak firmalarda muhasebe ücretinde %25 artış (%40) uygulanacak.

## Cevaplanması Gereken Sorular!

- Nakdi sermaye artışına etkisi olacak mı?
- 2023 Yılıni kar ile kapatan bir firma enflasyon düzletmesi sonrasında bilançoyu zararla kapatırsa kar dağıtımı yapılır mı? Bana göre Dağıtılacak kar olmadığı için bu konuyu 6102 sayılı TTK göre değerlendirmek gerekir.
- 2023 Yılında bir başka SMMM tarafından devir alınan firmada 2023 için enflasyon düzeltmesi yapılmamış! 2023 VUK göre enflasyon düzeltmesinin yapılması zorunlu. 2024 Yılında hizmet verecek SMMM Vergi kaybı ve vergi ziayı cezası ile muhatap olmaması için devir alınan defterlerde bu kontrol muhakkak yapılmalıdır.
- Beyannamede matraha ilave edilecek KKEG için enflasyon düzetme yapılmayacak.

**EĞİTİM DOKÜMANLARININ FAYDALI OLMASI  
DİLEĞİYLE  
ÇALIŞMALARINIZDA BAŞARILAR DİLERİM**

**MUSTAFA BAHADIR ALTAŞ**

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR  
SORUMLU BAĞIMSIZ DENETÇİ  
[mba@mbaymm.com](mailto:mba@mbaymm.com)  
0.532.293 75 40