

ENFLASYON DÜZELTMESİ (1.Bölüm)



Abdullah KİRAZ

Yeminli Mali Müşavir

abdullah.kiraz@kirazymm.com



ORGANİZASYONUN TERTİPLEYEN

**ANKARA YMM ODASI KIYMETLİ BAŞKANI VE
YÖNETİM KURULU ÜYELERİNE,**

EMEĞİ GEÇEN TÜM YÖNETİM ÇALIŞANLARINA,

**SUNUMLARI İLE KATKI SAĞLAYAN KIYMETLİ
HOCALARIMA, ÜSTADLARIMA VE**

**KATILIMLARI İLE BİZLERE DEĞER KATAN SİZ
DEĞERLİ ÜSTAD VE MESLEKTAŞLARIM**

TEŞEKKÜRLERİMİ ÖNCELİKLE SUNMAK İSTERİM.

**• HEPİMİZ İÇİN FAYDALI OLACAĞINA OLAN
İNANCIMI İÇTENLİKLE PAYLAŞMAK İSTERİM.**

**30 DK,
57 SLAYT**

DÜZELTME



**5- DÜZELTME KATSAYISI – TAŞIMA KATSAYISI –
DÜZELTME İŞLEMLERİ**

4- DÜZELTMEYE ESAS TARİH / DÜZELTMEYE ESAS TUTAR

3- PARASAL OLAN VE OLMAYAN HESAPLARIN AYRINTILI ANALİZİ

2- 31.12.2023 TARİHLİ DÜZELTMENİN AMACI VE SONUÇLARI

1- ENFLASYON DÜZELTMESİNİN AŞAMALARI

Enflasyon Düzeltmesi?



213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasında enflasyon düzeltmesi, "**mali tablonun ait olduğu tarihteki satın alma gücü cinsinden hesaplanması**" şeklinde tanımlanmıştır.

Enflasyon düzeltmesi:

- Yüksek Enflasyon nedeniyle,
- Paranın satın alma gücündeki değişimler (düşüş) sonucunda,
- Satın alma gücü bakımından gerçek durumu ifade edemeyen MALİ TABLOLARIN,
- Düzeltilme tarihi itibarıyla,
- Satın alma gücü açısından gerçek durumu ifade eder hale gelmelerini sağlamak üzere,
- **Muhasebesel ve teknik (hesaplama yönü oldukça fazla olan) işlemlere tabi tutulması ve sonucunda**
- **İşletmelerin reel kar veya zararını bulma faaliyetidir.**

A.Kiraz

Hangi MALİ TABLOLAR Düzeltilecek?

Hazine ve Maliye Bakanlığı, Mük.298/A-8-b de yer alan yetki hükmü

« b) Mükellef veya meslek grupları ya da mükelleflerin aktif toplamları veya ciroları itibariyle **hangi mali tabloların**; enflasyon düzeltmesine tabi tutulup tutulmayacağını ve geçici vergi dönemlerinde düzeltilip düzeltilmeyeceğini belirlemeye,»

uyarınca;

...Genel Tebliğinde **Sadece BİLANÇO'nun**



ENFLASYON DÜZELTMESİNE tabi tutulacağını belirtmiştir.



2021-2022 Ertelemesi ve 2023 Zorunluluđu ?

2021 Hesap Dönemi

2021 Hesap Dönemi

ve Geçici Dönemleri

Düzeltilme Yapılmayacak

2021 Hesap Dönemi

ve Geçici Dönemleri

31.12.2023
Tarihli Bilanço

Özel Hesap
Dönemi
Olanlarda:
2024 te biten
tarihteki Bilanço

Şartlar Sürdüğü
Müddetçe:

2024 ve
müteakip Geçici
ve Hesap
Dönemleri

Enflasyon düzeltmesi ile ilgili olarak **ikili bir yaklaşım** benimsenmiştir.

**31/12/2023 tarihli
bilançonun
düzeltilmesine ilişkin
hükümler.**

(Genel Tebliğin **3. Bölümü**
Geçici 25 benzeri Kanuni
düzenleme EKSİK)

1/1/2024 tarihinden sonra
düzenlenecek mali tabloların
düzeltilmesine ilişkin **süreklilik**
arz eden ve düzeltme işlemine
ilişkin ana esasların belirlendiği
hükümler.

(VUK mükerrer **298/A**
Genel Tebliğin 4. Bölümü)

31.12.2023 Tarihli Bilanço'yu Neden Düzeltiyoruz?

31.12.2023 Düzeltilmesindeki Temel Amaç, 2024 yılı başına hazırlık olarak değerlendirilebiliriz.

2024 ve koşulları oluşması halinde izleyen yıllarda Enflasyon Düzeltmesi hükümlerine göre Kar veya Zarar Nihai olarak belirleneceğinden, **Başlangıç değerinin aynı ölçü birimine getirilmesi bakımından** 31.12.2023 tarihli Bilançonun düzeltilmesi gereği bulunmaktadır.

KGK DÜZENLEMELERİNE DE BU YÖNDE DEĞERLENDİRİLMESİ MÜMKÜN OLURSA 2022 YILI BİLANÇOLARININ DÜZELTİLMESİNE GEREK OLMAYACAĞINI DEĞERLENDİRİYORUM.

31.12.2023 Tarihli (ÖHD : 2024 te Biten) Bilanço'nun Düzeltilmesinin Sonuçları

2023 hesap dönemi sonuna ait bilanço için geçerli olmak üzere **enflasyon düzeltmesi yapılacak** ve **2023 hesap dönemine ait vergi matrahı, düzeltilme öncesi mali tablolara göre tespit edilen kârlar üzerinden hesaplanacaktır. **2023 Amortismanı, düzeltilme öncesi değerler üzerinden ayrılacaktır.****

Öncelikle 2023 hesap dönemi sonuna ait bilanço, enflasyon düzeltmesine ilişkin hükümler **göz önünde bulundurulmaksızın (*diğer tüm mali düzenlemeler göz önünde bulundurulularak*)** düzenlenecektir.

2023 hesap dönemi sonunda düzenlenen bilanço her halükarda enflasyon düzeltmesine tabi tutulacaktır.

31.12.2023 Tarihli Bilançonun Düzeltilmesi Nedeniyle ortaya çıkan Kar 2023 yılında Vergiye tabi olmayacak, Zarar da 2023 yılında Vergiye tabi matrahtan indirilmeyecektir. **Bir aradan (Enflasyon düzeltmesi uygulanmayan bir süreden) sonra tekrar düzenlenen bir önceki hesap dönemi sonuna ait bilançonun düzeltilmesi işlemi, **asıl işleme hazırlık içindir.****

Enflasyon düzeltmesi adımları:

- ✓ **1-** Bilançodaki **parasal olmayan kıymetlerin** tespit edilmesi.
- ✓ **2-** Tespit edilen parasal olmayan kıymetlerin **düzeltmeye esas tutarlarının** belirlenmesi.
- ✓ **3-** **Düzeltmeye esas tarihlerin ve düzeltme/taşıma katsayılarının** belirlenmesi.
- ✓ **4-** **Düzeltmeye esas tutar ile düzeltme/taşıma katsayısının çarpılarak Düzeltilmiş tutarların hesaplanması**
- ✓ **5-** **Düzeltilmiş tutar ile düzeltme öncesi tutar arasındaki farkların Enflasyon farklarının ilgili hesap kayıtlarına alınması.**
- ✓ **6-** **Enflasyon düzeltmesi sonucu oluşan kar veya zararın hesaplanması.**
- ✓ **7-** **Parasal olmayan kıymetlerin düzeltilmiş değerleriyle, parasal kıymetlerin ise düzeltmeye tabi tutulmaksızın mali tabloda yer almasının gösterilmesi.**



1. Adım :

Bilançodaki Parasal Olmayan ve Parasal Olan Hesapların Tespit Edilmesi

Bilançoda Düzeltme İşlemine Tabi Tutulacak Kıymetler

AKTİF	PASİF
PARASAL VARLIKLAR —	PARASAL KAYNAKLAR —
PARASAL OLMAYAN VARLIKLAR +	PARASAL OLMAYAN KAYNAKLAR +

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

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

PARASAL KIYMETLER

Tebliğe Göre: 89 ADET HESAP

100	101	102	103	108	111	112	120	121	122
124	126	128	131	132	133	135	137	138	179
181	190	191	192	193	195	196	197	220	221
222	224	226	231	232	233	235	237	243	246
269	279	281	291	292	295	300	301	302	303
304	305	308	320	321	322	326	331	332	333
335	337	360	361	368	371	381	391	392	393
397	400	401	401	405	407	408	420	421	422
426	431	432	433	437	438	481	492	493	

PARASAL OLMAYAN KIYMETLER

Tebliğe Göre: 37 ADET HESAP + 10 P.sal dan Parasal olmayabilecekler

110	150	151	152	153	157	159	170	180	240
242	245	250	251	252	253	254	255	257	258
259	260	261	262	263	264	268	271	272	278
280	294	340	350	380	440	480			

Tebliğe Göre: ÖZ SERMAYE kalemleri de PARASAL OLMAYAN KIYMETLERDİR

500	501	520	521	522	523	525	529	540	541
542	548	549	570	580	590	591	592		

1

Bilançomuzda yer alan tüm kalemlerin **Niteliği titizlikle irdelenmeli** Parasal ve Parasal Olmayan Kalemler, **Tebliğ dipnotları** göz önünde bulundurularak belirlenmelidir.

PARASAL ←→ PARASAL OLMAYAN

111- Özel Sektörce Çıkarılan Tahvil Senet ve Bonolar

112- Kamu Kesimince çıkarılan Tahvil Senet ve Bonolar

EK-1: Parasal Kıymetler:

6-7 No.lu Dipnot: *Bu kıymetler, Vergi Usul Kanunu'nun 279 uncu maddesi kapsamında alış bedeli ile değerlendirilmeleri halinde, değerlendirildikleri tarihten itibaren “parasal olmayan kıymet” olarak addolunur*

126-Verilen Depozito ve Teminatlar - 226-Verilen Depozito ve Teminatlar
179- Taşeronlara Verilen Avanslar
243- İştiraklerle İlgili Sermaye Taahhütleri (-) 246-Bağlı.Ort.Sermaye Taahhütleri(-)
269- Verilen Avanslar
279- Verilen Avanslar
326- Alınan Depozito ve Teminatlar – 426 – Alınan Depozito ve Teminatlar

EK-1: Parasal Kıymetler:

8-9-10 No.lu Dipnot: *Geri alınmak üzere verilen depozito ve teminatların parasal olmayan bir mahiyet taşıması durumunda, söz konusu verilen depozito ve teminatlar “parasal olmayan kıymet” olarak addolunur. Verilen avans, parasal olmayan bir mahiyet taşıyor ise “parasal olmayan kıymet” olarak addolunur.*

11 No.lu Dipnot: *Sermaye taahhüdünün ortaklık hakkı elde etmek için yapılan ödeme karşılığında hisse senedi alınmamış bir iştirak için yapılmış olması halinde bu kıymetler “parasal kıymet” addolunur.*

13-14 No.lu Dipnot: *Verilen avans, parasal olmayan bir mahiyet taşıyor ise “parasal olmayan kıymet” olarak addolunur.*

15-16 No.lu Dipnot: *Geri verilmek üzere alınan depozito ve teminatların parasal olmayan bir mahiyet taşıması durumunda, söz konusu alınan depozito ve teminatlar “parasal olmayan kıymet” olarak addolunur.*

- 159- Verilen Sipariş Avansları
- 259- Verilen Sipariş Avansları
- 340- Alınan Sipariş Avansları

EK-1: Parasal Olmayan Kıymetler:

18 -19-20- No.lu Dipnot:

Verilen avans, parasal olmayan bir mahiyet taşıyor ise “parasal olmayan kıymet” olarak addolunur.

Mal veya Hizmetin **fiyatını garanti eden nitelikteki** verilen ve alınan avanslar,

Geri ödendiğinde veya tahsil edildiğinde nominal bedel yerine endekslenmiş bir şekilde ödenen veya tahsil edilen depozito ve teminatlar,

PARASAL OLMAYAN KIYMET OLARAK DEĞERLENDİRİLMELİDİR.

2. Adım :

Düzeltmeye Esas Tutarların Belirlenmesi

Düzeltmeye Esas TUTARLAR



**VERGİ USUL KANUNU'NUN DEĞERLEME HÜKÜMLERİNE GÖRE TESPİT EDİLEN TUTARLARI
ESAS ALINIR**
(BİLANÇO DEĞERLERİ)



**BİLANÇODA GÖZÜKEN TUTARDAN VARSA BAZI UNSURLAR İLGİLİ HESABIN
TUTARINDAN TENZİL EDİLİR.**

Düzeltilmeye esas tutarın Tespitinde Tenzil Edilecek Tutarlar: (Genel İlke)

• Reel Olmayan Finansman Maliyetleri

- *Stoklar- Maddi Duran Varlıklar – Mali Duran Varlıklar – Özel Tükenmeye Tabi Varlıkların maliyeti içinde bulunan finansman maliyetlerinden reel olmayanları*

Kanaatimce; Enflasyon düzeltmesi uygulamasının en can sıkıcı ve yorucu tarafı burasıdır.

• 1.1.2024 ten önce sermayeye ilave edilmiş olan

- *Yeniden Değerleme Değer Artış Fonu (522) (Geçici 31, Geçici 32, Mük.298 Ç)*
- *5811, 193 S.K. Geçici 85,90,93 ve 5520 Geçici 15 Varlık Barişları ile beyan edilen ve özel fon hesaplarından sermayeye ilave edilmiş Parasal Nitelikli kıymetler*
- *VUK 280/A maddesi kapsamında oluşturulan Özel Fonlar'dan Sermayeye ilave edilmiş olanlar.*

Düzeltmeye esas tutar:

BİLANÇO'da PARASAL OLMAYAN hesaplar arasında:

- VUK'un mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasına göre enflasyon düzeltmesine tabi tutulan en son bilançoda (31.12.2004 tarihli Bilanço'dur) yer alan parasal olmayan kıymetler var ise için, **söz konusu bilançoda yer alan düzeltilmiş değerler,**
- VUK'un geçici 31 inci maddesi, Geçici 32 nci maddesi ve/veya Mükerrer 298 inci maddesinin (Ç) fıkrası kapsamında yeniden değerlemeye tabi tutulmuş iktisadi kıymetler var ise; bunları **en son yapılan yeniden değerlendirme sonrası değerleri,**

enflasyon düzeltmesine esas değeri dikkate alınacaktır.

! *Geçmiş önceki yıllardan gelen taşınmaz veya atiklerde Geçici 31, 32 yapılmamış sadece Mük.298 Ç yapılmış ise geçmiş dönemlere tekabül eden enflasyon düzeltmesi yapılamamış olacaktır.*

Düzeltmeye Esas TUTARLAR

VERGİ USUL KANUNU'NUN DEĞERLEME
HÜKÜMLERİNE GÖRE TESPİT EDİLEN TUTARLARI
ESAS ALINIR

(BİLANÇO DEĞERLERİ)

STOKLARIN MALİYETİNE
KAYDEDİLMİŞ REEL
OLMAYAN FİNANSMAN
MALİYETLERİ DÜŞÜLECEKTİR

TOPLULAŞTIRILMIŞ
YÖNTEM SEÇİLİRSE

ROFM
düşülmeyecektir.

DURAN VARLIKLARIN (24,25,26,27 li
Hesaplar) MALİYETİNE KAYDEDİLMİŞ
REEL OLMAYAN FİNANSMAN
MALİYETLERİ DÜŞÜLECEKTİR

Geçici 31, 32, Mük.298 Ç
yapılmış ise, ROFM tenzil
edilmez. GT 14/5

TOPLULAŞTIRILMIŞ BİR
YÖNTEM YOKTUR

ROFM Tespit Yöntemleri

1- “Borç Tutarının Esas Alınması”

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

Bulunacak tutara kadar olan finansman maliyeti ROFM dir. Aşan kısmı reel finansman maliyeti olup, düzeltilecek olan tutar bu tutardır.

2- “**Toplam** Finansman Maliyetinin Esas Alınması”

$$\text{ROFM} = \text{Toplam Fin. Maliyeti} \times \frac{\text{İlgili Hesap Dönemine Ait Yİ-ÜFE Artış Oranı}}{\text{İlgili Hesap Dönemine Ait Ortalama Ticari Kredi Faiz Oranı}}$$

Oran kısmı 1 den büyük olduğunda, tamamı ROFM dir. 1 den küçük olduğunda ise orana tekabül eden kısmı ROFM olup, arta kalanı reel finansman gideridir. Düzeltilecek olan tutar reel olan finansman maliyetidir.

ROFM Tespit Yöntemleri

2- “**Toplam** Finansman Maliyetinin Esas Alınması”

Borcun alındığı YILIN bir önceki yıla göre Yİ-ÜFE Artış Oranı

Aralık 20xx Yİ-ÜFE- Aralık 20XX-1 Yİ-ÜFE / Aralık 20XX-1 Yİ-ÜFE



İlgili Hesap Dönemine Ait Yİ-ÜFE Artış Oranı

ROFM = Toplam Fin. Maliyeti X

İlgili Hesap Dönemine Ait Ortalama Ticari Kredi Faiz Oranı



Borcun alındığı YILIN OCAK AYI için belirlenmiş olan **ORTALAMA TİCARİ KREDİ FAİZ ORANI**

İLK VE SON YIL : BORCUN ALINDIĞI VE KAPATILDIĞI YIL için

Yİ-ÜFE ?? Ort.Tic.Kredi Faiz Oranı ???

Geçici vergi dönemi sonu,

Döneme Tekabül Eden Ort.Tic.Kredi Faiz Oranı

3. Adım :

Düzeltilme / Taşıma Katsayılarının Düzeltilmeye Esas Tarihler Dikkate Alınarak Belirlenmesi

DÜZELTME / TAŞIMA KATSAYISI TESPİTİ

DÜZELTME KATSAYISI

(İLK DEFA YAPILDIĞINDA)

TAŞIMA KATSAYISI

(DÜZELTMEYE TABİ TUTULMUŞ BİR DEĞER ERTESİ DÖNEM MALİ TABLOSUNDA O DÖNEME AİT TAŞIMA KATSAYISI İLE)

GERÇEK YÖNTEM



Mali Tablonun Ait Olduğu Ay Endeksi

Düzeltmeye Esas Ayın Endeksi

TOPLULAŞTIRILMIŞ YÖNTEMLER



SADECE STOKLAR



31.12.2023 Bilançosu Düzeltilirken:

- 1- Basit Ortalama Yöntem
- 2- Stok Devir Hızı Yöntemi

2024 ve sonrası Bilançosu Düzeltilirken:

- 1- Basit Ortalama Yöntem
- 2- Hareketli Ağırlık Ortalama Yöntem

Toplulaştırılmış yöntemler (Stoklar için)

Basit ortalama yöntemi
31.12.2023 + 2024 +

Stok devir hızı
yöntemi
31.12.2023

Hareketli Ağırlıklı
Ortalama yöntemi
2024 +

Mükellefler
belirtilen bu
yöntemlerden
herhangi birini
seçebileceklerdir.

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.

Toplulaştırılmış yöntemleri uygulamak istemeyenler, uyguladıkları stok değerlendirme yöntemlerine göre tespit ettikleri düzeltmeye esas tutara, düzeltme katsayılarını uygulamak suretiyle enflasyon düzeltmesi yapacaklardır.

Toplulaştırılmış yöntemlerden birini seçenler, seçtikleri yöntemi seçim yaptıkları yıl dahil üçüncü hesap dönemi sonuna kadar değiştiremezler.

Toplulaştırılmış yöntemleri seçenler ise mümkün olduğunca inebildikleri **her bir alt ayırım itibariyle diledikleri toplulaştırılmış yöntemi kullanmakta serbesttirler. 2023 için**

2024 te bu DURUM YOKTUR.

“Basit Ortalama Yöntemi”

- **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.

$$\text{Dönem Ortalama Düzeltme Katsayısı} = \frac{\text{Bilançonun ait olduğu aya ait Yİ-ÜFE}}{(\text{Bilançonun ait olduğu aya ait Yİ-ÜFE} + \text{Bilanço günü itibarıyla bir önceki geçici vergi döneminin}^1 \text{ sonundaki Yİ-ÜFE}) / 2}$$

“Stok devir hızı yöntemi”

- “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 bulunduğundan sonra yapılması gereken, düzeltmeye esas tarih itibarıyla düzeltme katsayısını bulmak ve bu katsayıyla 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançoda görünen stoklara ait tutarı çarpmaktır.

Yabancı Para Cinsinden İşlemlerde:

- Mükellefler yabancı para üzerinden yapmış oldukları işlemlerini 213 sayılı Kanunun mevcut hükümleri doğrultusunda değerlemeye devam edecekler, bunlar için ayrıca düzeltme yapmayacaklardır. Bu Tebliğ uygulamasında yabancı paralar ile yabancı para cinsinden ifade edilen (alacak ve borç senetleri gibi) kıymetler parasal kıymet olarak addedilecektir.
- Hisse senetleri esas itibarıyla parasal olmayan bir iktisadi kıymettir ve düzeltme/taşıma katsayısı ile çarpılmak suretiyle düzeltme işlemi gerçekleştirilecektir.
- Ancak, **işletmelerin aktifinde** bulunan **Yabancı para cinsinden**
- **Hisse senetleri**, (Normal Şartlarda: Kur Değerlemesine Tabi Değil, Alış Bedeli)
- **İştirakler** ve (Normal Şartlarda: Kur Değerlemesine Tabi Değil) **(240-Bağlı Menkul Kıymetler, 245-Bağlı Ortaklıklar ???)**
- **Avansların**, (Normal Şartlarda: Kur değerlemesine tabi) **(Bilançonun pasif tarafındaki alınan avanslar ???)**

213 sayılı Kanunun mükerrer 298 nci maddesinin (A) fıkrasının (8) numaralı bendinin verdiği yetkiye istinaden, **düzeltilme tarihindeki döviz kuru** ile **düzeltilmeleri** uygun görülmüştür.

DÜZELTME KATSAYISININ TESPİTİNDE DİKKATE ALINMASI GEREKEN TARİHLER

- Düzeltme işlemini yapabilmek için kullanılması zorunlu olan "**Düzeltme Katsayısı**"nı belirlemek amacıyla; 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançoda yer alan parasal olmayan kıymetler için esas alınacak "**Düzeltilmeye Esas Tarih**" aşağıdaki esaslara göre belirlenecektir:



Düzeltilme Katsayısının Tespitinde Dikkate Alınması Gereken Tarihler - II

- Alış bedeli ile değerilenen menkul kıymetler ve mali duran varlıklar için: **Satın Alma Tarihi**
- İlk madde ve malzeme, ticari mallar, **yarı mamul ve mamul stokların** maliyetine dâhil edilen unsurlar, yıllara sâri inşaat ve onarım işlerinde maliyeti oluşturan unsurlar, gelecek aylara ve yıllara ait giderler, maddi duran varlıklar ve bu varlıkları oluşturan unsurlar, maddi olmayan duran varlıklar ve bu varlıkları oluşturan unsurlar, özel tükenmeye tabi varlıklar ve bu varlıkları oluşturan unsurlar, yıllara sâri inşaat ve onarım hak edişleri ile haklar ve şerefiyeler, özel fonlar (sabit kıymet yenileme fonu, 5520 sayılı Kanununun 5/1-e bendi gereğince oluşturulan fon gibi parasal olmayan kıymet olarak kabul edilen fonlar), kâr yedekleri için: **Defterlere Kayıt Tarihi**

Düzeltilme Katsayısının Tespitinde Dikkate Alınması Gereken Tarihler - III

- Parasal olmayan **alınan** depozito ve teminatlar ile avanslar, nakit olarak ödenmiş sermaye, hisse senetleri ihraç primleri, hisse senedi iptal karları için: **Tahsil Tarihi**
- Parasal olmayan **verilen** depozito ve teminatlar ile avanslar için: **Ödeme Tarihi**
- Aynı sermaye olarak konulan kıymetler için: **Mülkiyetin İntikal Ettiği Tarih**
- Kâr yedekleri, geçmiş yıl karları ve net dönem karının, parasal olmayan kıymet olarak kabul edilecek fonların, öz sermaye kalemlerine ait fark hesaplarının sermayeye ilave edilmesi dolayısıyla artırılan sermaye için: **Tescil Tarihi**

Düzeltilme Katsayısının Tespitinde Dikkate Alınması Gereken Tarihler - IV

- Nakdi sermaye karşılığı alınan hisse senetleri için: **Ödeme Tarihi**
- Ayni sermaye karşılığı alınan hisse senetleri için: **Sermaye Olarak Konulan Kıymetlerin Mülkiyetinin İntikal Ettiği Tarih**
- Temettü karşılığı alınan hisse senetleri için: **İştirak Edilen Şirket Sermayesinin Tescil Tarihi**
- Parasal olmayan karşılıklar için: **Bağlı Oldukları İktisadi Kıymet İçin Belirlenen Tarihler.**

Düzeltilme Katsayısının Tespitinde Dikkate Alınması Gereken Tarihler - V

- 5520 /19. md. ve 193 /81 de belirtilen **MUKAYYET DEĞERİ İLE KÜL HALİNDE DEVİRLERDE;**
 - **Devir tarihi yerine, devrolan (devir yoluyla ortadan kalkan) işletmenin envanterine alındığı tarih,**
- Normal vergili birleşmelerde ise Mukayyet değeri yerine yeni belirlenen değerler birleşme ile yeni şirkete devrolduğundan, yeni şirketin kayıtlarına intikal ettiği tarih,

Düzeltilmeye esas tarih olarak dikkate alınacaktır.

Tam, Kısmi Bölünme ve Nev'i Değişikliğinde DEVİR gibi dikkate alınır.

Düzeltilme Katsayısının Tespitinde Dikkate Alınması Gereken Tarihler - VI

- Geçici 31/1 yapılmış, Geçici 32 ve Mük.298 Ç yapılmamış ise;
30 Nisan 2018 (*aktife kayıtlı olma şartının arandığı tarihten önceki ayın son gününü-25.05.2018 tarihi itibariyle aktifte olma şartı*)
- Geçici 31/7 yapılmış, Geçici 32 ve Mük.298 Ç yapılmamış ise;
30 Mayıs 2021(*aktife kayıtlı olma şartının arandığı tarihten önceki ayın son gününü-09.06.2021 tarihi itibariyle aktifte olma şartı*)
- Geçici 32 yapılmış mükerrer 298 Ç yapılmamış ise;
Yeniden değerlemenin ilgili olduğu dönemin son günü (**31.12.2021, 31.12.2022**)
- Mük.298 Ç yapılmış ise; **Geçici veya Yıl döneminin son günü.**

Düzeltilmeye esas tarih olarak dikkate alınacaktır.

Düzeltilme katsayısının belirlenmesinde;

- VUK'un mükerrer 298/A maddesine göre enflasyon düzeltmesine tabi tutulan en son bilançoda yer alan parasal olmayan kıymetler için, düzeltmeye esas tarih olarak **31/12/2004 tarihi,**
- VUK'un geçici 32 ve/veya mükerrer 298/Ç maddesi kapsamında yeniden değerlemeye tabi tutulmuş iktisadi kıymetler için düzeltmeye esas tarih olarak; **yeniden değerlemenin ilgili olduğu dönemin son günü,**

dikkate alınacaktır.

Yapılmakta Olan Yatırımlardan Aktife Alınmış olanlar

- Bilanço da 258 yerine Aktif hesap Örneğin: 252 hesap yer almaktadır.
- 258 hesaptan 252 hesaba aktarım tarihi düzeltmeye esas olmayacaktır.

İki aşamada düzeltme yapılacaktır:

Birinci Aşama: 258 de yapılan harcamalar ay ay 252 hesaba aktarım tarihine kadar düzeltilecek,

İkinci Aşama: 252 hesaba alınan tutar alındığı tarihten 31.12.2023 tarihine kadar düzeltilecek.

- Aktife alınan unsur, Yeniden Değerlemeye (Geçici 31, 32, Mük.298 Ç) tabi tutulmuş olması halinde; YD sonrası değer, en son YD nin yapıldığı aydan 31.12.2023 tarihine kadar olan süre dikkate alınarak DKS belirlenecek ve düzeltilecektir.

BİRİKMİŞ AMORTİSMANLARIN DÜZELTİLMESİ

- Ayrılmamış sayılan amortismanlar **ayrılmış sayılmayacak**.
- Bilançoda Amortisman tutarı ne gözüküyorsa o tutar düzeltmeye tabi tutulacaktır.
- Birikmiş amortismanlara uygulanacak düzeltme katsayısı, **AİT OLDUKLARI KIYMETİN BİLANÇO TARİHİNDEKİ DEĞERİNDE DÜZELTME SONRASINDA ORTAYA ÇIKAN ARTIŞ ORANI** dikkate alınarak **düzeltilme yapılacaktır.**
- ATİK düzeltme katsayısı örneğin; 3,45768 ise , amortisman için uygulanacak düzeltme katsayısı $(2,45768 + 1 =) 3,45768$ olacaktır.
- Ancak, ATİK Maliyeti içinde **ROFM** veya **Diğer ilave maliyet unsurları** bulunursa Artış oranına göre bulunan düzeltme katsayısı ile ATİK düzeltme katsayısı farklı olabilir.
- Düz.Öncesi...1.000.000, Düzeltme Sonrası: 3.457.680, Artış Tutarı: 2.457.680 (Fark Tutarı), Artış Oranı: $2.457.680/1.000.000 = 2,45768$ olur.

HESAPLAR ve DÜZELTMEYE ESAS TARİHLERİ

HESAP NO	AKTİF-PASİF	DÜZELTME YAPILACAK PARASAL OLMAYAN KIYMETLER	HANGİ TARİHTEN İTİBAREN DÜZELTİLECEK (VUK 298/A KAPSAMINDA DAHA ÖNCE EFLASYON DÜZELTMESİ YAPILDI İSE 31.12.2004 TARİHİ ALINACAK)
110	AKTİF	Geçici olarak elde tutulan hisse senetleri YABANCI PARA CİNSİNDEN OLANLARDA DKS YERİNE KUR İLE DÜZELTME	ALİŞ TARİHİ
150	AKTİF	Üretimde veya diğer faaliyetlerde kullanılmak üzere işletmede bulundurulanan hammadde ve malzemeler	DEFTERE KAYIT TARİHİ
151	AKTİF	Henüz tam mamul haline gelmemiş ancak direkt ilk madde ve malzeme ile direkt işçilik ve genel üretim giderlerinden belli oranlarda pay almış üretim aşamasındaki mamuller	DEFTERE KAYIT TARİHİ
152	AKTİF	Üretim çalışmaları sonunda elde edilen ve satışa hazır hale gelmiş bulunan mamuller	DEFTERE KAYIT TARİHİ
153	AKTİF	Herhangi bir değişikliğe tabi tutulmadan satmak amacıyla işletmeye alınan ticari mallar	DEFTERE KAYIT TARİHİ
157	AKTİF	Diğer stok kalemlerinin hiç birinin kapsamına alınmayan ürün, artık ve hurdalar	DEFTERE KAYIT TARİHİ
159	AKTİF	Yurt içinden ya da yurt dışından satın alınmak üzere siparişe bağlanan stoklarla ilgili olarak verilen avanslar YABANCI PARA CİNSİNDEN OLANLARDA DKS YERİNE KUR İLE DÜZELTME	ÖDEME TARİHİ

HESAPLAR ve DÜZELTMEME ESAS TARİHLERİ

HESAP NO	AKTİF-PASİF	DÜZELTME YAPILACAK PARASAL OLMAYAN KIYMETLER	HANGİ TARİHTEN İTİBAREN DÜZELTİLECEK (VUK 298/A KAPSAMINDA DAHA ÖNCE EFLASYON DÜZELTMESİ YAPILDI İSE 31.12.2004 TARİHİ ALINACAK)
170	AKTİF	Hakediş maliyetleri	DEFTERE KAYIT TARİHİ
180	AKTİF	Peşin ödenen ve cari dönem içinde ilgili gider hesaplarına kaydedilmemesi gereken, gelecek döneme ait giderler	DEFTERE KAYIT TARİHİ
240	AKTİF	İştiraklerdeki sermaye payları hesabında aranan asgari yüzdeleri taşımadığı için iştirakler hesabında izlenemeyen, ancak uzun vadede elde tutulması amaçlanan hisse senetleri ile hisse senetleri dışında kalan ve uzun vadeli amaçlarla veya yasal zorunluluklarla veya paraya dönüşme niteliği kaybaldığı için elde tutulan menkul kıymetler YABANCI PARA CİNSİNDEN OLANLARDA DKS YERİNE KUR İLE DÜZELTME	DEFTERE KAYIT TARİHİ
242	AKTİF	İşletmenin, doğrudan veya dolaylı olarak diğer şirketlerin yönetimine ve ortaklık politikalarının belirlenmesine katılmak üzere edindiği hisse senetleri veya ortaklık payları YABANCI PARA CİNSİNDEN OLANLARDA DKS YERİNE KUR İLE DÜZELTME	DEFTERE KAYIT TARİHİ
245	AKTİF	İşletmenin doğrudan veya dolaylı olarak yüzde 50 oranından fazla sermaye ya da oy hakkına veya en az bu oranda yönetim çoğunluğunu seçme hakkına sahip olduğu iştiraklerin sermaye payları YABANCI PARA CİNSİNDEN OLANLARDA DKS YERİNE KUR İLE DÜZELTME	DEFTERE KAYIT TARİHİ
250	AKTİF	İşletmeye ait her türlü arazi ve arsalar	DEFTERE KAYIT TARİHİ
251	AKTİF	Herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş yeraltı ve yerüstü düzenleri	DEFTERE KAYIT TARİHİ

HESAPLAR ve DÜZELTMEYE ESAS TARİHLERİ

HESAP NO	AKTİF-PASİF	DÜZELTME YAPILACAK PARASAL OLMAYAN KIYMETLER	HANGİ TARİHTEN İTİBAREN DÜZELTİLECEK (VUK 298/A KAPSAMINDA DAHA ÖNCE EFLASYON DÜZELTMESİ YAPILDI İSE 31.12.2004 TARİHİ ALINACAK)
252	AKTİF	Her türlü binalar ve mütemmim cüzüleri	DEFTERE KAYIT TARİHİ
253	AKTİF	Üretimde kullanılan her türlü makine, tesis ve cihazlar	DEFTERE KAYIT TARİHİ
254	AKTİF	İşletme faaliyetlerinde kullanılan tüm taşıtlar	DEFTERE KAYIT TARİHİ
255	AKTİF	İşletme faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan her türlü büro makine ve cihazları ile döşeme, masa, koltuk, dolap, mobilya gibi maddi duran varlıklar	DEFTERE KAYIT TARİHİ
257	AKTİF	Maddi duran varlıklar içinde yer alan amortismanına tabi iktisadi kıymetler için ayrılmış olan amortismanlar	AİT OLDUKLARI KIYMETİN DÜZELTME KATSAYISI İLE DÜZELTİLECEK
258	AKTİF	Yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak olan, her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerle ilgili harcamaların yapıldığı yatırımlar (HER BİR YATIRIM HARCAMASI İÇİN AYRI AYRI)	DEFTERE KAYIT TARİHİ
259	AKTİF	Yurt içinden veya yurt dışından satın alınmak üzere sipariş edilen maddi duran varlıklarla ilgili olarak verilen avanslar YABANCI PARA CİNSİNDEN OLANLAR DA DKS YERİNE KUR İLE DÜZELTME	ÖDEME TARİHİ

HESAPLAR ve DÜZELTMEME ESAS TARİHLERİ

HESAP NO	AKTİF-PASİF	DÜZELTME YAPILACAK PARASAL OLMAYAN KIYMETLER	HANGİ TARİHTEN İTİBAREN DÜZELTİLECEK (VUK 298/A KAPSAMINDA DAHA ÖNCE EFLASYON DÜZELTMESİ YAPILDI İSE 31.12.2004 TARİHİ ALINACAK)
260	AKTİF	İmtiyaz, patent, lisans, ticari marka ve unvan gibi bir bedel ödenerek elde edilen bazı hukuki tasarruflar ile kamu otoritelerinin belirli alanlarda tanıdığı kullanma, yararlanma gibi yetkiler dolayısıyla yapılan harcamalar	DEFTERE KAYIT TARİHİ
261	AKTİF	Bir işletme devralınırken katlanılan maliyet ile söz konusu işletmenin rayiç bedelle hesaplanan net varlıklarının değeri arasındaki olumlu fark olan peştamallıklar	DEFTERE KAYIT TARİHİ
262	AKTİF	İşletmenin kurulması, yeni bir şubenin açılması, işlerin sürekli olarak genişletilmesi için yapılan ve karşılığında maddi bir değer elde edilmeyen ve aktifleştirilmiş olan giderler	DEFTERE KAYIT TARİHİ
263	AKTİF	Yeni ürün ve teknolojiler oluşturulması, mevcutların geliştirilmesi ve benzeri amaçlarla yapılan ve aktifleştirilmiş olan giderler	DEFTERE KAYIT TARİHİ
264	AKTİF	Kiralanan gayrimenkullerin geliştirilmesi veya ekonomik değerinin sürekli olarak artırılması amacıyla yapılan özel maliyet bedelleri	DEFTERE KAYIT TARİHİ
268	AKTİF	Maddi olmayan duran varlıklar içinde amortismanına tabi iktisadi kıymetler için ayrılmış olan amortismanlar	AİT OLDUKLARI KIYMETİN DÜZELTME KATSAYISI İLE DÜZELTİLECEK
271	AKTİF	Arama amacı ile yapılan işlerle ilgili arama giderleri	DEFTERE KAYIT TARİHİ

HESAPLAR ve DÜZELTMEME ESAS TARİHLERİ

HESAP NO	AKTİF-PASİF	DÜZELTME YAPILACAK PARASAL OLMAYAN KIYMETLER	HANGİ TARİHTEN İTİBAREN DÜZELTİLECEK (VUK 298/A KAPSAMINDA DAHA ÖNCE EFLASYON DÜZELTMESİ YAPILDI İSE 31.12.2004 TARİHİ ALINACAK)
272	AKTİF	Açık işletmelerde, maden üstündeki örtüyü kaldırmak veya yeraltındaki maden yataklarına girmek, bu yatakla yerüstü arasında genel kütlenin tüketilmesine kadar sürekli bir bağlantı kurmak ve maden yataklarını üretime elverişli parçalara bölmek, gerek insanların gerekse araçların gidip gelme ve havalandırılmalarını ve cevherin taşınmasını sağlamak amacıyla açılacak olan düşey, yatay ve eğimli yol, mecra ve benzeri faaliyetlerin gerektirdiği giderlerle; petrol işlemlerinden kuyu açma, temizleme, derinleştirme, bitirme veya bu işlemlere hazırlık için yapılan işçilik, yakıt, tamir ve bakım, nakliye, ikmal, malzeme vb. hazırlık ve geliştirme giderleri	DEFTERE KAYIT TARİHİ
278	AKTİF	Özel tükenmeye tabi varlıklar grubuna giren kalemler için ayrılan tükenme payları	DEFTERE KAYIT TARİHİ
280	AKTİF	Peşin ödenen ve cari dönem içinde ilgili gider hesaplarına kaydedilmemesi gereken gelecek yıllara ait giderler	DEFTERE KAYIT TARİHİ
294	AKTİF	Çeşitli nedenlerle işletmede kullanılmama ve satış olanaklarını yitiren ve elden çıkarılacak stoklar ve duran varlıklar	DEFTERE KAYIT TARİHİ

HESAPLAR ve DÜZELTMEYE ESAS TARİHLERİ

HESAP NO	AKTİF-PASİF	DÜZELTME YAPILACAK PARASAL OLMAYAN KIYMETLER	HANGİ TARİHTEN İTİBAREN DÜZELTİLECEK (VUK 298/A KAPSAMINDA DAHA ÖNCE EFLASYON DÜZELTMESİ YAPILDI İSE 31.12.2004 TARİHİ ALINACAK)
340	PASİF	İşletmenin satış amacıyla gelecekte yapacağı mal teslimleri ve hizmet ifaları ile ilgili olarak peşin tahsil edilen sipariş avansları ???ZYABANCI PARA CİNSİNDEN OLANLAR DA DKS YERİNE KUR İLE DÜZELTME ???	TAHSİL TARİHİ
350	PASİF	Yıllara yaygın taahhüt işleri yapan işletmelerin üstlendikleri işlerden, gerçekleştirdikleri kısım karşısında aldıkları hakedişler	DEFTERE KAYIT TARİHİ
380	PASİF	Gelecek bilanço dönemlerine ait peşin tahsil olunan gelirlerin bir yıldan kısa süreye ait kısımları	DEFTERE KAYIT TARİHİ
440	PASİF	İşletmenin satış sözleşmesine dayanarak mal teslimi ve hizmet ifasından önce tahsil ettiği bir yılı aşan avanslar ???ZYABANCI PARA CİNSİNDEN OLANLAR DA DKS YERİNE KUR İLE DÜZELTME ???	TAHSİL TARİHİ
480	PASİF	Gelecek bilanço dönemlerine ait peşin tahsil olunan gelirlerin bir yıldan uzun süreye ait kısımları	DEFTERE KAYIT TARİHİ

ÖZ SERMAYE HESAPLARI DÜZELTME DURUMLARI

HESAP NO	DÜZELTME YAPILACAK PARASAL OLMAYAN KIYMETLER	HANGİ TARİHTEN İTİBAREN DÜZELTİLECEK (vuk 298/a KAPSAMINDA DAHA ÖNCE EFLASYON DÜZELTMESİ YAPILDI İSE 31.12.2004 TARİHİ ALINACAK)	HANGİ TARİHE KADAR DÜZELTİLECEK	FARK HESABI	DÜZELTME FARK GELİR/GİDER	KAPANIŞTA FARK GELİR/GİDERİN GİDECEĞİ HESAP
5	ÖZ KAYNAKLAR					
50	ÖDENMİŞ SERMAYE					
500	PASİF SERMAYE HESABI					
01	Nakdi Olarak Ödenen Sermaye	Ödeme Tarihi	31.12.2023	Sermaye Hesabı Enflasyon Düzeltmesi FARK HESABI alacağına	698 HESABIN BORCUNA - GİDER ETKİSİ	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
02	Aynı Olarak Konulan kıymetler	Mülkiyetin işletmeye intikal ettiği tarih	31.12.2023	Sermaye Hesabı Enflasyon Düzeltmesi FARK HESABI alacağına	698 HESABIN BORCUNA - GİDER ETKİSİ	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
03	Kar yedekleri, geçmiş yıl karları ve net dönem karının sermayeye ilave edilmesi dolayısıyla artırılan sermaye için	Sermaye artırımı işleminin Tescil Tarihi	31.12.2023	Sermaye Hesabı Enflasyon Düzeltmesi FARK HESABI alacağına	698 HESABIN BORCUNA - GİDER ETKİSİ	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
04	522-MDV YD ARTIŞLARI (Geçici 31, Geçici 32, Mük.298 Ç) HESABI'ndan Sermayeye İlave Edilmiş Olan Tutarlar	Enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmaz. Sermayeden bu tutar düşülüp kalan sermaye tutarı düzeltmeye tabi olacak. 503 - Serm.Olumsuz Düz. Farkları hesabının BORCUNA ve 698- Enflasyon Düzeltme Hesabının ALACAĞINA Kayıt yapılır. Düzeltilme sonrası bilançoda bu tutar 503 Hesabın içinde yer alır.	*	*	*	*
05	523- İŞTİRAKLERİN YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI'nın Sermayeye ilave edilmiş olan tutarları (VARSA)	Enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmaz. Sermayeden bu tutar düşülüp kalan sermaye tutarı düzeltmeye tabi olacak. 503 - Serm.Olumsuz Düz. Farkları hesabının BORCUNA ve 698- Enflasyon Düzeltme Hesabının ALACAĞINA Kayıt yapılır. Düzeltilme sonrası bilançoda bu tutar 503 Hesabın içinde yer alır.	*	*	*	*
06	524- MALİYET ARTIŞ FONU (2003 VE ÖNCESİNDE VARDI). Bu hesabın Sermaye hesabına ilave edilmiş olması halinde. (VARSA)	Enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmaz. Sermayeden bu tutar düşülüp kalan sermaye tutarı düzeltmeye tabi olacak. 503 - Serm.Olumsuz Düz. Farkları hesabının BORCUNA ve 698- Enflasyon Düzeltme Hesabının ALACAĞINA Kayıt yapılır. Düzeltilme sonrası bilançoda bu tutar 503 Hesabın içinde yer alır.	*	*	*	*

ÖZ SERMAYE HESAPLARI DÜZELTME DURUMLARI

07		525- KAYDA ALINAN EMTİA ÖZEL KARŞILIK HESABI (7440 vb. kanunlarla gelen Stok bildirimleri ile oluşan hesaptı)	Sermaye Artırımının Tescil Tarihi Sermayenin bir unsuru olarak düzeltmeye tabi tutulacaktır.	31.12.2023	*	698 HESABIN BORCUNA - GİDER ETKİSİ	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK	
08		5811 sayılı Bazı Varlıkların Milli Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Kanun ile 193 sayılı Kanunun geçici 85, 90 ve 93 üncü maddeleri ve 5520 sayılı Kanunun geçici 15 inci maddesi kapsamında oluşturulan FON HESAPLARINDAN (549 NOLU HESAPTA İZLENİP DAHA SONRA SERMAYEYE İLAVE EDİLMİŞ OLAN) işletmeye konulan Nakit varlıklar gibi parasal kıymetlerden kaynaklanan tutarlar	Enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmaz. Sermayeden bu tutar düşülüp kalan sermaye tutarı düzeltmeye tabi olacak. 503 - Serm.Olumsuz Düz. Farkları hesabının BORCUNA ve 698- Enflasyon Düzeltme Hesabının ALACAĞINA Kayıt yapılır. Düzeltilme sonrası bilançoda bu tutar 503 Hesabın içinde yer alır.	*	*	*	*	
09		5811 sayılı Bazı Varlıkların Milli Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Kanun ile 193 sayılı Kanunun geçici 85, 90 ve 93 üncü maddeleri ve 5520 sayılı Kanunun geçici 15 inci maddesi kapsamında oluşturulan FON HESAPLARINDAN (549 NOLU HESAPTA İZLENİP DAHA SONRA SERMAYEYE İLAVE EDİLMİŞ OLAN) işletmeye konulan Nakit varlıklar DIŞINDAKİ kıymetlerden (altın, taşınmaz gibi) kaynaklanan tutarlar	Sermaye Artırımının Tescil Tarihi Sermayenin bir unsuru olarak düzeltmeye tabi tutulacaktır.	31.12.2023	Sermaye Hesabı Enflasyon Düzeltmesi FARK HESABI alacağına	698 HESABIN BORCUNA - GİDER ETKİSİ	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK	
10		213 sayılı Kanunun 280/A maddesinin birinci fıkrası kapsamında oluşturulan fon hesabına ilişkin olarak, işe başlanılan hesap dönemi takip eden hesap dönemi sonu itibariyle ortaya çıkmış olacak bakiyesi tutarı,	Enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmaz. Sermayeden bu tutar düşülüp kalan sermaye tutarı düzeltmeye tabi olacak. 503 - Serm.Olumsuz Düz. Farkları hesabının BORCUNA ve 698- Enflasyon Düzeltme Hesabının ALACAĞINA Kayıt yapılır. Düzeltilme sonrası bilançoda bu tutar 503 Hesabın içinde yer alır.	*	*	*	*	
501	PASİF	ÖDENMEMİŞ SERMAYE (-)	Düzeltilme işlemine tabi olmayacak olup, şirket ortaklarının şirkete olan sermaye taahhüt borcu niteliğinde ve parasal bir kıymet olarak değerlendirilerek, düzeltilme yapılmayacaktır. Düzeltilme sonrası bilançoda aynı değeri ile yer alacaktır.					
502	PASİF	SERMAYE DÜZELTME Sİ OLumlu FARKLARI	DEFTERE KAYIT TARİHİ	31.12.2023	Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları - Enflasyon Düzeltmesi FARK HESABI alacağına	698 HESABIN BORCUNA - GİDER ETKİSİ	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK	
İşleyişi: Ödenmiş sermaye tutarının enflasyon düzeltilmesine tabi tutulması sonucunda ödenmiş sermaye tutarında meydana gelen artışlar bu hesabın alacağına, "698- Enflasyon Düzeltme Hesabı" nın borcuna kaydedilir. İzleyen dönemde enflasyon oranının düşmesi sonucu taşıma işleminden ortaya çıkan azalışlar bu hesabın borcuna "698- Enflasyon Düzeltme Hesabı" nın alacağına kaydedilir. Bu farkların sermayeye eklenmesi durumunda "500- Sermaye Hesabı" nın alacağına karşılık bu hesap borçlandırılır.								
503	PASİF	SERMAYE DÜZELTME Sİ OLumsuz FARKLARI (-)	DEFTERE KAYIT TARİHİ	31.12.2023	Sermaye Düzeltmesi Olumsuz Farkları - Enflasyon Düzeltmesi FARK HESABI borcuna	698 HESABIN ALACAĞINA - GELİR ETKİSİ	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK	
İşleyişi: Ödenmiş sermaye tutarının ilk kez enflasyon düzeltilmesine tabi tutulması sonucu ödenmiş sermaye tutarında azalış meydana gelmesi durumunda bu hesabın borcuna, "698- Enflasyon Düzeltme Hesabı" nın alacağına kaydedilir. İzleyen dönemlerde düzeltilme sonucunda ortaya çıkan olumlu farklar önce bu hesaptaki tutardan mahsup edilir, varsa kalanı "502- Sermaye Düzeltme Olumlu Farkları" hesabına alacak yazılır.								

ÖZ SERMAYE HESAPLARI DÜZELTME DURUMLARI

52		SERMAYE YEDEKLERİ						
520	PASİF	HİSSE SENEDİ İHRAÇ PRİMLERİ (EMİSYON PRİMİ)	DEFTERE KAYIT TARİHİ	31.12.2023	Hisse Senetleri İhraç Primleri Enflasyon Düzeltmesi FARK HESABI Alacağına	698 HESABIN BORCUNA - GİDER ETKİSİ	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK	
521	PASİF	HİSSE SENEDİ İPTAL KARLARI	DEFTERE KAYIT TARİHİ	31.12.2023	Hisse Senetleri İptal Karları Enflasyon Düzeltmesi FARK HESABI Alacağına	698 HESABIN BORCUNA - GİDER ETKİSİ	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK	
522	PASİF	MADDİ DURAN VARLIK YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI	Düzeltilme yapılmayacaktır. Bu hesabın borcuna ve 698 hesabına alacağına kayıt yapılarak bu hesap sıfırlanacaktır . Düzeltme sonrası bilançoda bu hesap bulunmayacaktır.	*	*	698 HESABIN ALACAĞINA - GELİR ETKİSİ	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK	
523	PASİF	İŞTİRAKLER YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI (VARSA)	Düzeltilme yapılmayacaktır. Bu hesabın borcuna ve 698 hesabına alacağına kayıt yapılarak bu hesap sıfırlanacaktır . Düzeltme sonrası bilançoda bu hesap bulunmayacaktır.	*	*	698 HESABIN ALACAĞINA - GELİR ETKİSİ	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK	
524	PASİF	MALİYET ARTIŞ FONLARI (VARSA)	Düzeltilme yapılmayacaktır. Bu hesabın borcuna ve 698 hesabına alacağına kayıt yapılarak bu hesap sıfırlanacaktır . Düzeltme sonrası bilançoda bu hesap bulunmayacaktır.	*	*	698 HESABIN ALACAĞINA - GELİR ETKİSİ	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK	
525	PASİF	KAYDA ALINAN EMTİA ÖZEL KARŞILIK HESABI	DEFTERE KAYIT TARİHİ (7440 vb. kanunlarla gelen Stok bildirimleri ile oluşan hesaptı). Düzeltilmeye tabi tutulacak ve düzeltilmiş bilançoda düzeltilmiş değeri ile yer alacaktır.	31.12.2023	Kayda Alınan Emtia Karşılığı Enflasyon Düzeltmesi FARK HESABI Alacağına	698 HESABIN BORCUNA - GİDER ETKİSİ	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK	
526	PASİF	DEMİRBAŞ MAKİNE VE TEÇHİZAT ÖZEL KARŞILIK HESABI	(7440 vb. kanunlarla gelen Demirbaş, Makine ve Teçhizat bildirimleri ile oluşan hesap olup, bu hesap, bakiyesi satış anında ya da engeç ilgili dönem sonunda 257- Birikmiş Amortisman Hesabına aktarılarak kapatılması gerekir.					

ÖZ SERMAYE HESAPLARI DÜZELTME DURUMLARI

54		KAR YEDEKLERİ					
540	PASİF	YASAL YEDEKLER	DEFTERE KAYIT TARİHİ	31.12.2023	Kar Yedekleri Enflasyon Düzeltmesi FARK HESABI Alacağına	698 HESABIN BORCUNA - GİDER ETKİSİ	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
541	PASİF	STATÜ YEDEKLERİ	DEFTERE KAYIT TARİHİ	31.12.2023	Statü Yedekleri Enflasyon Düzeltmesi FARK HESABI Alacağına	698 HESABIN BORCUNA - GİDER ETKİSİ	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
542	PASİF	OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER	DEFTERE KAYIT TARİHİ	31.12.2023	Olağanüstü Yedekler Enflasyon Düzeltmesi FARK HESABI Alacağına	698 HESABIN BORCUNA - GİDER ETKİSİ	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK

ÖZ SERMAYE HESAPLARI DÜZELTME DURUMLARI

549	PASİF	ÖZEL FONLAR						
	01	5520 sayılı Kanununun 5/1-e, j ve k bentleri gereğince oluşturulan fonlar	DEFTERE KAYIT TARİHİ	31.12.2023	Özel Fonlar Enflasyon Düzeltmesi FARK HESABI Alacağına	698 HESABIN BORCUNA - GİDER ETKİSİ	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK	
	02	4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun ek 3 üncü maddesi ile 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanununun 3 üncü maddesi kapsamında oluşturulan fon hesapları gibi fonlar	DEFTERE KAYIT TARİHİ	31.12.2023	Özel Fonlar Enflasyon Düzeltmesi FARK HESABI Alacağına	698 HESABIN BORCUNA - GİDER ETKİSİ	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK	
	03	213 sayılı Kanununun 328 ve 329 uncu maddeleri kapsamında oluşturulan <u>sabit kıymet yenileme fonu</u> ile aynı Kanununun 325/A maddesi kapsamında ayrılan <u>girişim sermayesi fonu</u>	DEFTERE KAYIT TARİHİ	31.12.2023	Özel Fonlar Enflasyon Düzeltmesi FARK HESABI Alacağına	698 HESABIN BORCUNA - GİDER ETKİSİ	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK	
	04	193 sayılı Kanununun geçici 85, 90 ve 93 üncü maddeleri kapsamında (VARLIK BARIŞLARI) oluşturulan FON hesaplarından PARASAL NİTELİĞİ OLMAYANLAR (altın, taşınmaz gibi <u>parasal olmayan kıymetlerden kaynaklı olanlar</u> bilançoda düzeltilmiş değeri ile dikkate alınacak)	DEFTERE KAYIT TARİHİ	31.12.2023	Özel Fonlar Enflasyon Düzeltmesi FARK HESABI Alacağına	698 HESABIN BORCUNA - GİDER ETKİSİ	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK	
	05	193 sayılı Kanununun geçici 85, 90 ve 93 üncü maddeleri kapsamında (VARLIK BARIŞLARI) oluşturulan FON hesaplarından <u>PARASAL NİTELİĞİ OLANLAR</u> (nakit, diğer sp araçları olarak işletmeye giren tutarlar karşılığı açılan özel fon hesapları)	Altın, taşınmaz gibi parasal olmayan kıymetler dışındaki diğer parasal kıymetler için düzeltme olmayacak, bilançoda düzeltilmemiş hali ile yer alacaktır. Düzeltme katsayısı 1 olarak dikkate alınacaktır.					
	06	5520 sayılı Kanununun geçici 15 inci maddesi ve 5811 sayılı Bazı Varlıkların Milli Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Kanun kapsamında (VARLIK BARIŞLARI) oluşturulan fon hesaplarından; mezkûr Kanun hükümleri dâhilinde işletmeye konulan aktın, taşınmaz gibi parasal olmayan kıymetlerden kaynaklı fon hesapları	DEFTERE KAYIT TARİHİ	31.12.2023		698 HESABIN BORCUNA - GİDER ETKİSİ	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK	
	07	5520 sayılı Kanununun geçici 15 inci maddesi ve 5811 sayılı Bazı Varlıkların Milli Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Kanun kapsamında (VARLIK BARIŞLARI) oluşturulan fon hesaplarından; mezkûr Kanun hükümleri dâhilinde işletmeye konulan nakit varlıklar gibi parasal kıymetlerden kaynaklı fon hesapları	Parasal olan bu kıymetler için düzeltme olmayacak, bilançoda düzeltilmemiş hali ile yer alacaktır. Düzeltme katsayısı 1 olarak dikkate alınacaktır.					
	08	* 213 sayılı Kanununun 280/A maddesinin birinci fıkrası uyarınca oluşturulan fon hesabı; * 193 Kanununun geçici 84 üncü maddesi 5746 sayılı Kanununun 33 üncü maddesi kapsamında olan hibeler, gibi gelir/kurumlar vergisi kazancının tespitinde gelir olarak dikkate alınmayan hibeler nedeniyle ilgili mevzuat dâhilinde oluşturulan fon hesapları,	Parasal olan bu kıymetler için düzeltme olmayacak, bilançoda düzeltilmemiş hali ile yer alacaktır. Düzeltme katsayısı 1 olarak dikkate alınacaktır.					

ÖZ SERMAYE HESAPLARI DÜZELTME DURUMLARI

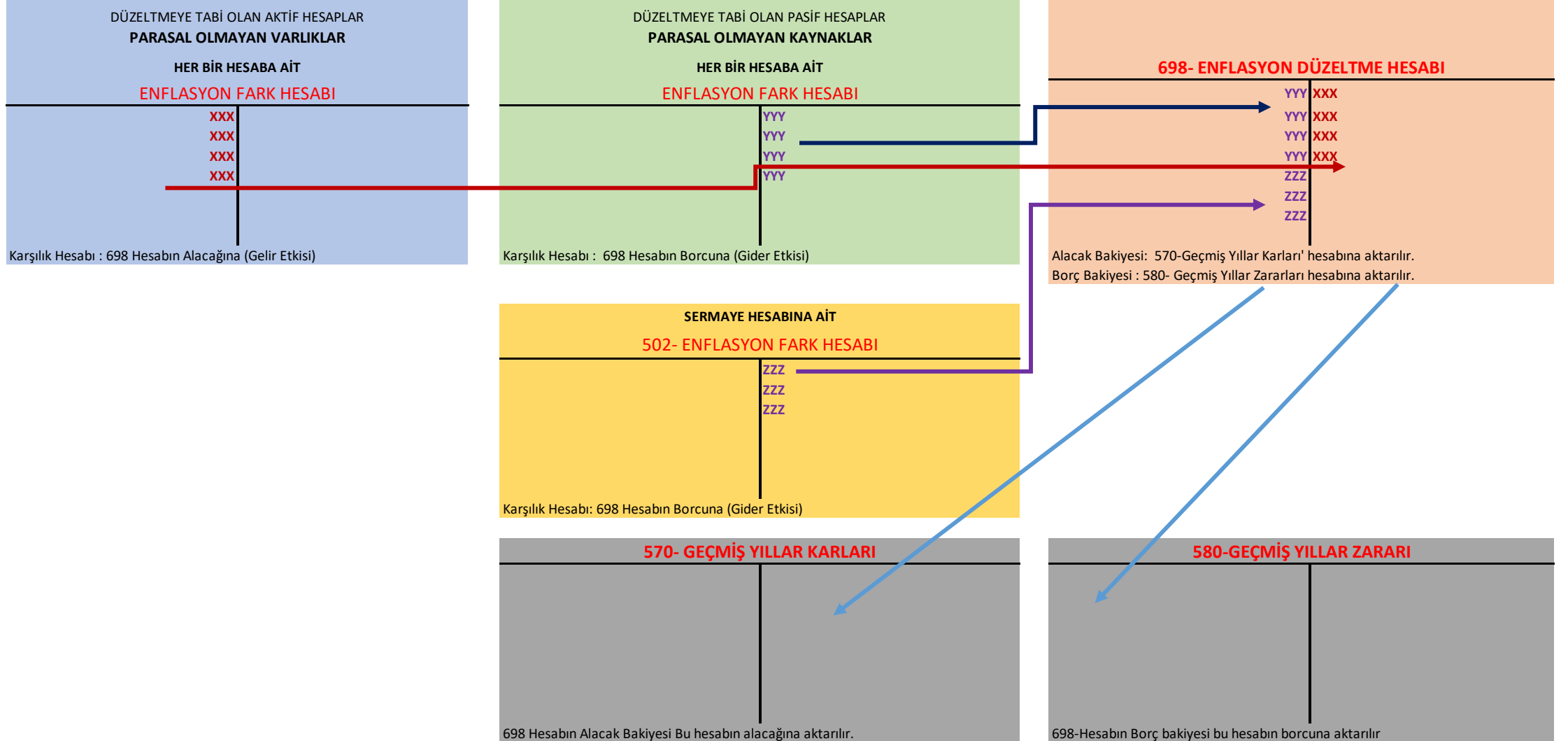
57		GEÇMİŞ YILLAR KARLARI					
570 PASİF		GEÇMİŞ YILLAR KÂRLARI	Düzeltilme yapılmayacaktır. Bu hesabın borcuna ve 698 hesabına alacağına kayıt yapılarak bu hesap sıfırlanacaktır. Düzeltilme sonrası bilançoda bu hesap bulunmayacaktır.	*	570-Geçmiş Yıllar Karları hesabının BORCUNA	698 HESABIN ALACAĞINA - GELİR ETKİSİ	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
58		GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI					
580 PASİF		GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)	Düzeltilme yapılmayacaktır. Bu hesabın alacağına ve 698 hesabına borcuna kayıt yapılarak bu hesap sıfırlanacaktır. Düzeltilme sonrası bilançoda bu hesap bulunmayacaktır.	*	580-Geçmiş Yıllar Zararları hesabının ALACAĞINA	698 HESABIN BORCUNA - GİDER ETKİSİ	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
59		DÖNEM NET KARI (ZARARI)					
590 PASİF		DÖNEM NET KARI	Düzeltilme yapılmayacaktır. Bu hesabın borcuna ve 698 hesabına alacağına kayıt yapılarak bu hesap sıfırlanacaktır. Düzeltilme sonrası bilançoda bu hesap bulunmayacaktır.	*	590-Geçmiş Yıllar Karları hesabının BORCUNA	698 HESABIN ALACAĞINA - GELİR ETKİSİ	TÜM HESAP GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
591 PASİF		DÖNEM NET ZARARI (-)	Düzeltilme yapılmayacaktır. Bu hesabın alacağına ve 698 hesabına borcuna kayıt yapılarak bu hesap sıfırlanacaktır. Düzeltilme sonrası bilançoda bu hesap bulunmayacaktır.	*	591-Geçmiş Yıllar Zararları hesabının ALACAĞINA	698 HESABIN BORCUNA - GİDER ETKİSİ	TÜM HESAP GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK

4. , 5. , 6. Adımlar:

Enflasyon Düzeltme İşlemlerine Ait Fark Hesapların Muhasebeleştirilmesi

31.12.2023 ---- GENEL OLARAK

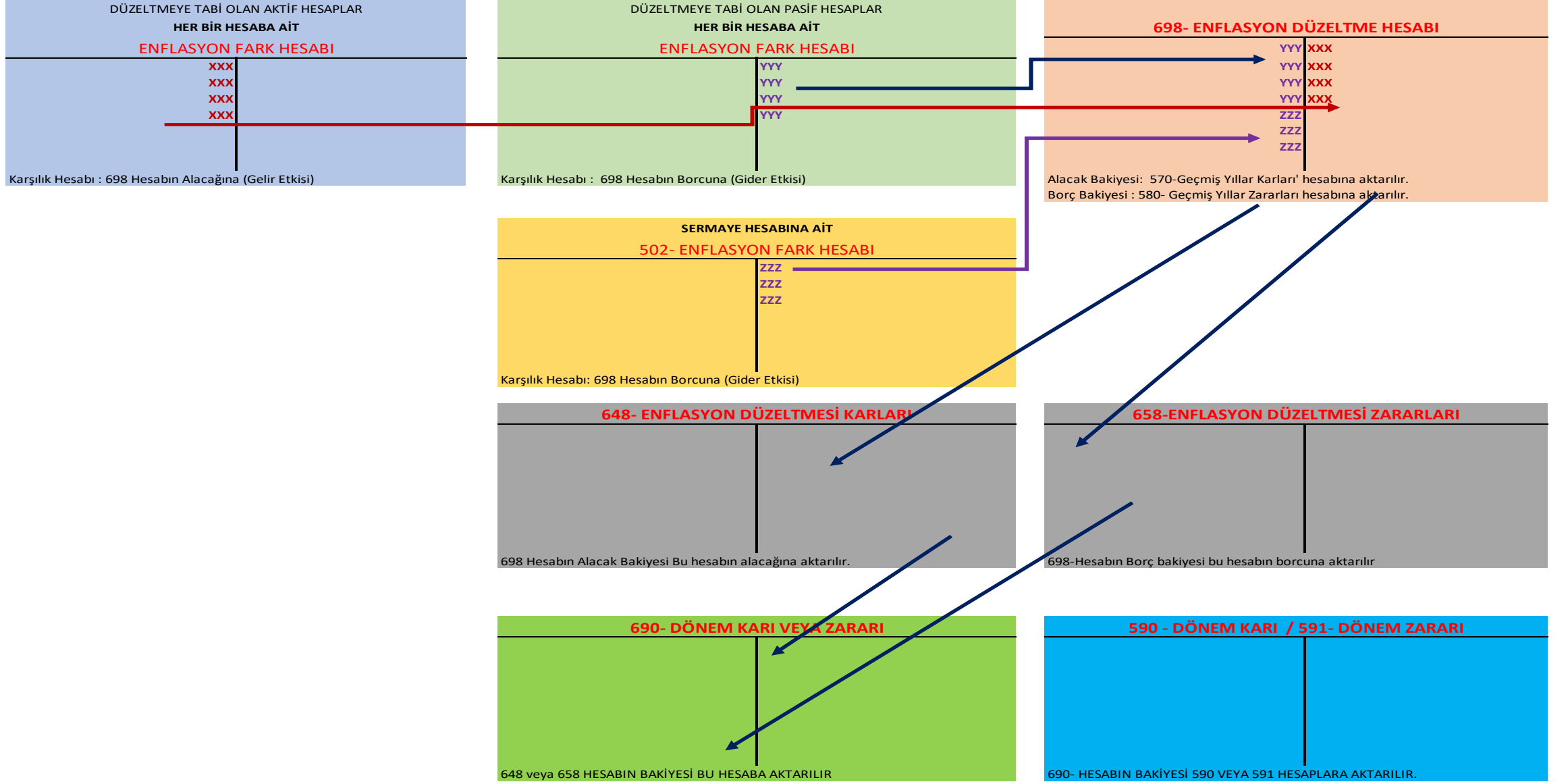
2023



31.12.2023 Bilançosunun düzeltilmesi sonrasında oluşan, 570 ve 580 nolu hesaplar 2024 ve izleyen yıllarda Düzeltme işlemine tabi olacak olup, 570 nolu hesap GİDER etkisi, 580 nolu hesap GELİR etkisi yaratacaktır.

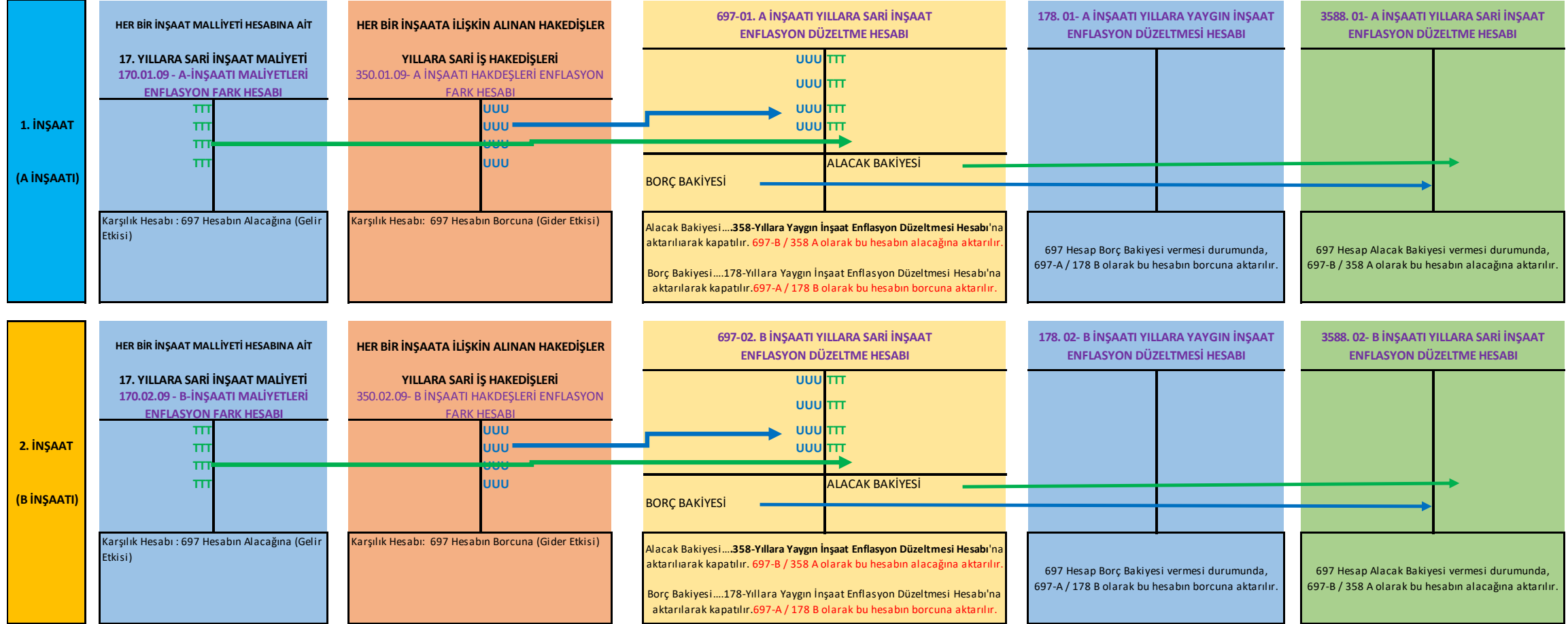
2024 ve DEVAMI..... GENEL OLARAK

2024



2024 ve devamındaki Enflasyon Düzeltmelerinde, Enflasyon Düzeltmesi Hesabının bakiyesi 570 veya 580 e aktarılmaz, 648/658 hesaplar aracılığıyla 690 a ve oradan da 590 ve 591 e aktarılır.

YILLARA SARI İŞLERDE -



Parasal olmayan **verilen depozito ve teminatlar**, **verilen sipariş avansları**, **taşeronlara verilen avanslar** ve **alınan sipariş avansları** gibi yıllara sâri inşaat işi ile **ilgili** değerler de 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasında belirtilen düzeltmeye esas tarihler baz alınmak suretiyle **düzeltilmeye tabi tutulacak**; söz konusu hesapların, **yıllara sâri inşaat ve onarma işi ile ilgili olan kısımlarının 2023 hesap dönemi sonu itibariyle hesaplanan enflasyon düzeltme farkları da “697- Yıllara Sâri İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı” ile ilişkilendirilecektir**

Düzeltilme ve Kayıt Zamanı

- Enflasyon düzeltilmesi söz konusu (geçici veya yıllık) dönemlere ait beyannamelerin verilme tarihine kadar yapılır, **düzeltilmenin yapıldığı tarih itibarıyla yasal defter kayıtlarına intikal ettirilir** ve hesap dönemi beyannamesine düzeltilmiş bilançolar da eklenir.
- 2023 yılına ilişkin yapılan enflasyon düzeltilmesine ait kayıtlar 2023 yılı yasal defterlerine, 2024 ve izleyen dönemlerde yapılacak enflasyon düzeltilmesine ait kayıtlar da ilgili dönem defterlerine intikal ettirilir.

100

TÜRKİYE CUMHURİYETİ'NİN YÜZÜNCÜ YILI

TEŞEKKÜRLER!