

HESAP NO	HESAP ADI	DÜZELTME YAPILACAK PARASAL OLMAYAN KIYMETLER	HANGİ TARİHTEN İTİBAREN DÜZELTİLECEK (VUK 298/A KAPSAMINDA DAHA ÖNCE EFLASYON DÜZELTMESİ YAPILDI İSE 31.12.2004 TARİHİ ALINACAK)	REEL OLMAYAN FİNANSMAN MALİYETİ İÇEREBİLECEK HESAPLAR	DÜZELTME FARK GELİR/GİDER	KAPANIŞTA FARK GELİR/GİDERİN GİDECEĞİ HESAP
110	Hisse Senetleri	Borsada işlem görsün görmesin geçici olarak elde tutulan TL cinsinden hisse senetleri parasal olmayan değer olarak düzeltmeye tabi tutulurlar. İşletmenin aktifinde bulunan yabancı para cinsinden olan hisse senetlerinde düzeltme tarihinde geçerli olan döviz alış kuru dikkate alınarak düzeltme işlemleri yapılır. (Md.5/1-ç)	-Normal alımlarda satılma tarihi, - Aynı sermaye karşılığı alımlarda mülkiyetin intikal ettiği tarih, - Temettü karşılığı alınan hisse senetlerinde tescil tarihi, - Nakdi sermaye karşılığı alımlarda ödeme tarihi,	HESAPLANMAZ	698 HESABA ALACAK (GELİR)	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
111	Özel Kesim Tahvil Senet ve Bonoları	VUK 279 kapsamında alış bedeli ile değerlendirilmeleri halinde değerlendirildikleri tarihten itibaren parasal olmayan kıymet olarak addolunur.	Satılma Tarihi	HESAPLANMAZ	698 HESABA ALACAK (GELİR)	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
112	Kamu Kesimi Tahvil, Senet Ve Bonoları	VUK 279 kapsamında alış bedeli ile değerlendirilmeleri halinde değerlendirildikleri tarihten itibaren parasal olmayan kıymet olarak addolunur	Satılma Tarihi	HESAPLANMAZ	698 HESABA ALACAK (GELİR)	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
126	Verilen Depozito ve Teminatlar	-Geri alınmak üzere verilen depozito ve teminatların parasal olmayan bir mahiyet taşıması durumunda yani, tahsil edildiğinde nominal bedel yerine endekslenmiş bir şekilde tahsil edilen depozito ve teminatlar düzeltmeye tabi tutulur. - Depozitolar işleyişi gereği ilgili olduğu hesaplara aktararak kapatılması mümkün olan hesaplardan olduğundan, bunların kapatılması durumunda bunlara ait enflasyon fark hesapları işletmeden çekilmiş sayılmaz ve vergiye tabi tutulmaz. (Md.54/1 ikinci paragraf)	Ödeme Tarihi	HESAPLANMAZ	698 HESABA ALACAK (GELİR)	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
150	İlk Madde Mazleme	Üretimde veya diğer faaliyetlerde kullanılmak üzere işletmede bulundurulmuş hammadde ve malzemeler	Deftere Kayıt Tarihi	HESAPLANACAK (stoklar düzeltilmesinde toplulaştırılmış yöntemi seçen mükellefler zorunlu değil)	698 HESABA ALACAK (GELİR)	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
151	Yarı Mamüller	Henüz tam mamul haline gelmemiş ancak direkt ilk madde ve malzeme ile direkt işçilik ve genel üretim giderlerinden belli oranlarda pay almış üretim aşamasındaki mamüller	Deftere Kayıt Tarihi	HESAPLANACAK (stoklar düzeltilmesinde toplulaştırılmış yöntemi seçen mükellefler zorunlu değil)	698 HESABA ALACAK (GELİR)	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
152	Mamüller	Üretim çalışmaları sonunda elde edilen ve satışa hazır hale gelmiş bulunan mamüller	Deftere Kayıt Tarihi	HESAPLANACAK (stoklar düzeltilmesinde toplulaştırılmış yöntemi seçen mükellefler zorunlu değil)	698 HESABA ALACAK (GELİR)	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK

Yeminli Mali Müşavir Yaşar ÇATALKAYA (yasarcatalkaya@gmail.com)

153	Ticari Mallar	Herhangi bir değişikliğe tabi tutulmadan satmak amacı ile işletmeye alınan ticari mallar	Deftere Kayıt Tarihi	HESAPLANACAK (stoklar düzeltilmesinde toplulaştırılmış yöntemi seçen mükellefler zorunlu değil)	698 HESABA ALACAK (GELİR)	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
157	Diğer Stoklar	Diğer stok kalemlerinin hiç birinin kapsamına alınmayan ürün, artık ve hurdalar	Deftere Kayıt Tarihi	HESAPLANACAK (stoklar düzeltilmesinde toplulaştırılmış yöntemi seçen mükellefler zorunlu değil)	698 HESABA ALACAK (GELİR)	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
158	Stok Değer Düşüklük Karşılığı	213 S.K. göre kabul edilen karşılıklar ve bağlı olduğu ana hesap parasal olan karşılıklar düzeltmeye tabi tutulur. (Tebliğ 5ç) Bu şartları sağlayan tek hesap budur. Kıdem tazminatı karşılığı garanti gider karşılığı VUK kapsamında olmadığından düzeltmeye tabi tutulmazlar.	Bağlı Oldukları İktisadi Kıymet İçin Belirlenen Tarih İtibarıyla Düzeltililecek	HESAPLANMAZ	689 HESABA BORÇ (GİDER)	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
159	Verilen Sipariş Avansları	-Sipariş verilen malın veya hizmetin alım fiyatını sabitleyen bir niteliği bulunan bir nevi kaparo mahiyetinde avanslar parasal olmayan değer olarak düzeltmeye tabi tutulur. -İşletmenin aktifinde bulunan yabancı para cinsinden avanslar düzeltme tarihinde geçerli olan kur dikkate alınarak düzeltme yapılır. (Md.5/1-ç) - Avanslar, işleyişi gereği ilgili hesaplara aktarılarak kapatılması mümkün olan hesaplardan olduğundan, bunlara ait enflasyon fark hesapları da işletmeden çekilmiş sayılmaz ve vergiye tabi tutulmaz. (Md.54/1) -Düzeltilmeye tabi tutulan verilen avanslar, mal veya hizmetin tesliminde fatura bedelini etkileyecek midir? Bu hususta Tebliğde açıklama yoktur, açıklama yapılması gerekir. Genel esaslara baktığımızda alıcı bizden daha fazla para talep edemeyeceğine göre, bu fark tutarlarının maliyet ve KDV matrahına etki etmemesi gerekir diye düşünüyoruz. Enflasyon düzeltmesinden kaynaklı aradaki farkın beyannamede indirim konusu yapılması uygun olabilir.	Ödeme Tarihi	HESAPLANMAZ	698 HESABA ALACAK (GELİR)	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
170	Yıllara Yaygın İnşaat Ve Onarım Maliyetleri	Hakediş maliyetleri	Deftere Kayıt Tarihi	HESAPLANMAZ	697 HESABA ALACAK / GELİR	DURUMA GÖRE 178 VEYA 358 HESABINA AKTARILACAK
179	Taşeronlara Verilen Avanslar	159 hesap gibi düzeltilir. -Sipariş verilen malın veya hizmetin alım fiyatını sabitleyen bir niteliği bulunan bir nevi kaparo mahiyetinde avanslar parasal olmayan değer olarak düzeltmeye tabi tutulur.	Ödeme Tarihi	HESAPLANMAZ	698 HESABA ALACAK (GELİR)	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK

Yeminli Mali Müşavir Yaşar ÇATALKAYA (yasarcatalkaya@gmail.com)

		-İşletmenin aktifinde bulunan yabancı para cinsinden avanslar düzeltme tarihinde geçerli olan kur dikkate alınarak düzeltme yapılır. (Md.5/1-ç) - Avanslar, işleyişi gereği ilgili olduğu hesaplara aktararak kapatılması mümkün olan hesaplardan olduğundan, bunlara ait enflasyon fark hesapları da işletmeden çekilmiş sayılmaz ve vergiye tabi tutulmaz. (Md.54/1)				
180	Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	Peşin ödenen ve cari dönem içinde ilgili gider hesaplarına kaydedilmemesi gereken, gelecek döneme ait giderler	Deftere Kayıt Tarihi	HESAPLANMAZ	698 HESABA ALACAK / GELİR	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
226	Verilen Depozito ve Teminatlar	-Geri alınmak üzere verilen depozito ve teminatların parasal olmayan bir mahiyet taşıması durumunda yani, tahsil edildiğinde nominal bedel yerine endekslenmiş bir şekilde tahsil edilen depozito ve teminatlar düzeltmeye tabi tutulur. - Depozitolar işleyişi gereği ilgili olduğu hesaplara aktararak kapatılması mümkün olan hesaplardan olduğundan, bunların kapatılması durumunda bunlara ait enflasyon fark hesapları işletmeden çekilmiş sayılmaz ve vergiye tabi tutulmaz. (Md.54/1 ikinci paragraf)	Ödeme Tarihi	HESAPLANMAZ	698 HESABA ALACAK (GELİR)	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
240	Bağlı Menkul Kıymetler	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 kayb olduğu için elde tutulan menkul kıymetler. İşletmenin aktifinde bulunan yabancı para cinsinden olan hisse senetlerinde düzeltme tarihinde geçerli olan döviz alış kuru dikkate alınarak düzeltme işlemleri yapılır. (Md.5/1-ç)	Satınalma Tarihi	HESAPLANACAK	698 HESABA ALACAK / GELİR	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
242	İştirakler	İşletmenin, doğrudan veya dolaylı olarak diğer şirketlerin yönetimine ve ortaklık politikalarının belirlenmesine katılmak üzere edindiği hisse senetleri veya ortaklık payları, tebliğde (Md.5/1-ç) işletmenin aktifinde bulunan yabancı para cinsinden olan iştiraklerin düzeltme tarihinde geçerli olan kur dikkate alınarak düzeltme işlemleri yapılacağı belirtilmiştir.	Satınalma Tarihi	HESAPLANACAK	698 HESABA ALACAK / GELİR	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
243	İştiraklerle İlgili Sermaye Taahhütleri (-)	Sermaye taahhüdünün ortaklık hakkı elde etmek için yapılan ödeme karşılığında hisse senedi alınmış bir iştirak için yapılmış olması halinde bu kıymetler "parasal olmayan kıymet" addolunur.	Satınalma Tarihi	HESAPLANACAK	698 HESABA BORÇ / GİDER	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK

245	Bağlı Ortaklıklar	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	Satınalma Tarihi	HESAPLANACAK	698 HESABA ALACAK / GELİR	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
246	Bağlı.Ort.Sermaye Taahhütleri(-)	Sermaye taahhüdünün ortaklık hakkı elde etmek için yapılan ödeme karşılığında hisse senedi alınmış bir iştirak için yapılmış olması halinde bu kıymetler "parasal olmayan kıymet" addolunur.	Satınalma Tarihi	HESAPLANACAK	698 HESABA BORÇ / GİDER	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
250	Arazi ve Arsalar	İşletmeye ait her türlü arazi ve arsalar (boş arazi ve arsalar da parasal olmayan kıymetler arasında yer almaktadır)	Deftere Kayıt Tarihi	HESAPLANACAK Yeniden değerlemeye tabi tutulmuş ise düzeltmeye esas değer olan yeniden değerlendirme sonrası değerler için ROFM hesabı yapılmaz.	698 HESABA ALACAK / GELİR	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenekleri	Herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş yeraltı ve yerüstü düzenleri	Deftere Kayıt Tarihi	HESAPLANACAK Yeniden değerlemeye tabi tutulmuş ise düzeltmeye esas değer olan yeniden değerlendirme sonrası değerler için ROFM hesabı yapılmaz.	698 HESABA ALACAK / GELİR	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
252	Binalar	Her türlü binalar ve müteammim cüzüleri	Deftere Kayıt Tarihi	HESAPLANACAK Yeniden değerlemeye tabi tutulmuş ise düzeltmeye esas değer olan yeniden değerlendirme sonrası değerler için ROFM hesabı yapılmaz.	698 HESABA ALACAK / GELİR	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
253	Tesis Makine Ve Cihazlar	Üretimde kullanılan her türlü makine, tesis ve cihazlar	Deftere Kayıt Tarihi	HESAPLANACAK Yeniden değerlemeye tabi tutulmuş ise düzeltmeye esas değer olan yeniden değerlendirme sonrası değerler için ROFM hesabı yapılmaz.	698 HESABA ALACAK / GELİR	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
254	Taşıtlar	İşletme faaliyetlerinde kullanılan tüm taşıtlar	Deftere Kayıt Tarihi	HESAPLANACAK Yeniden değerlemeye tabi tutulmuş ise düzeltmeye esas değer olan yeniden değerlendirme sonrası değerler için ROFM hesabı yapılmaz.	698 HESABA ALACAK / GELİR	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
255	Demirbaşlar	İşletme faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan her türlü büro makine ve cihazları ile döşeme, masa, koltuk, dolap, mobilya gibi maddi duran varlıklar	Deftere Kayıt Tarihi	HESAPLANACAK Yeniden değerlemeye tabi tutulmuş ise düzeltmeye esas değer olan yeniden değerlendirme sonrası değerler için ROFM hesabı yapılmaz.	698 HESABA ALACAK / GELİR	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK

257	Birikmiş Amortismanlar	Bilançoda yer alan ve düzeltmeye tabi tutulacak olan amortisman tabi iktisadi kıymetin düzeltme sonrası değeri ile düzeltme öncesi değeri arasındaki artış oranı dikkate alınarak, bu iktisadi kıymete ilişkin bilançoda yer alan amortisman tutarı da düzeltmeye tabi tutulacaktır. İlgili iktisadi kıymet için bilançoda yer alan amortisman tutarı dikkate alınacak olup, önceki yıllarda ayrılmamış veya eksik ayrılmış olan amortisman tutarları ayrılmış olarak dikkate alınmayacaktır. Mevcut genel tebliğe göre; faydalı ömrünü tamamlamış ve bilançoda iz bedeliyle yer almakta olan amortisman tabi iktisadi kıymetlerin enflasyon düzeltmesine tabi tutulması ihtiyari bırakılmış,bunun dışında, bilançoda net aktif değeri bulunan (faydalı ömrünü tamamlamamış olanlar, amortismanı eksik ayrılmış olanlar gibi) amortisman tabi iktisadi kıymetler ve bunların amortismanları enflasyon düzeltmesine tabi tutulması zorunluluğu bulunmaktadır. İzleyen hesap döneminde amortismanlar ve itfa payları, düzeltilmiş değerler üzerinden hesaplanmaya başlanır. Amortisman tabi iktisadi kıymetlerin elde çıkarılmaları halinde enflasyon farkları maliyet olarak dikkate alınır.	Ait Oldukları Kıymetin Düzeltme Katsayısı ile Düzeltilecek	HESAPLANMAZ	698 HESABA ALACAK / GELİR	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar	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 bir yatırım harcaması için ayrı ayrı) 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. ♦ Değerlerin düzeltilmesi iki aşamada gerçekleştirilecektir. ♦ Öncelikle her bir aya ilişkin yatırım harcaması, harcamanın gerçekleştiği ay sonu	Deftere Kayıt Tarihi	HESAPLANACAK Yeniden değerlemeye tabi tutulmuş ise düzeltmeye esas değer olan yeniden değerlendirme sonrası değerler için ROFM hesabı yapılmaz.	698 HESABA ALACAK / GELİR	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK

		itibariyle aktifleştirme tarihine kadar, sonra da aktifleştirilen bedel kül halinde aktifleştirme tarihinden 2023 hesap dönemi sonuna kadar düzeltilenecektir.				
259	Verilen Avanslar	Sipariş verilen malın veya hizmetin alım fiyatını sabitleyen bir niteliği bulunan bir nevi kaparo mahiyetinde avanslar parasal olmayan değer olarak düzeltmeye tabi tutulur. -İşletmenin aktifinde bulunan yabancı para cinsinden avanslar düzeltme tarihinde geçerli olan kur dikkate alınarak düzeltme yapılır. (Md.5/1-ç) - Avanslar, işleyişi gereği ilgili hesaplara aktarılarak kapatılması mümkün olan hesaplardan olduğundan, bunlara ait enflasyon fark hesapları da işletmeden çekilmiş sayılmaz ve vergiye tabi tutulmaz. (Md.54/1) -Düzeltilmeye tabi tutulan verilen avanslar, mal veya hizmetin tesliminde fatura bedelini etkileyecek midir? Bu hususta Tebliğde açıklama yoktur, açıklama yapılması gerekir. Genel esaslara baktığımızda alıcı bizden daha fazla para talep edemeyeceğine göre, bu fark tutarlarının maliyet ve KDV matrahına etki etmemesi gerekir diye düşünüyoruz.	Ödeme Tarihi	HESAPLANMAYACAK	698 HESABA ALACAK / GELİR	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
260	Haklar	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 Kayıt Tarihi	HESAPLANMAZ	698 HESABA ALACAK / GELİR	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
261	Şerefiye	Bir işletme devralırken katlanılan maliyet ile söz konusu işletmenin rayiç bedelle hesaplanan net varlıklarının değeri arasındaki olumlu fark olan peştamallıklar	Deftere Kayıt Tarihi	HESAPLANMAZ	698 HESABA ALACAK / GELİR	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
262	Kuruluş Ve Örgütlenme Giderleri	İşletmenin kurulması, yeni bir şubenin açılması, işlerin sürekli olarak genişletilmesi için yapılan ve karşılığında maddi bir değer elde edilmeyen ve aktifleştirilmiş olan giderler	Deftere Kayıt Tarihi	HESAPLANMAZ	698 HESABA ALACAK / GELİR	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
263	Araştırma Ve Geliştirme Giderleri	Yeni ürün ve teknolojiler oluşturulması, mevcutların geliştirilmesi ve benzeri amaçlarla yapılan ve aktifleştirilmiş olan giderler	Deftere Kayıt Tarihi	HESAPLANMAZ	698 HESABA ALACAK / GELİR	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
264	Özel Maliyetler	Kiralanan gayrimenkullerin geliştirilmesi veya ekonomik değerinin sürekli olarak artırılması amacıyla yapılan özel maliyet bedelleri	Deftere Kayıt Tarihi	HESAPLANMAZ	698 HESABA ALACAK / GELİR	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK

267	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		Deftere Kayıt Tarihi	HESAPLANMAZ	698 HESABA ALACAK / GELİR	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
268	Birikmiş Amortismanlar	Maddi olmayan duran varlıklar içinde amortismanına tabi iktisadi kıymetler için ayrılmış olan amortismanlar	Ait Oldukları Kıymetin Düzeltme Katsayısı ile Düzeltilecek	HESAPLANMAZ	698 HESABA ALACAK / GELİR	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
269	Verilen Avanslar	Sipariş verilen malın veya hizmetin alım fiyatını sabitleyen bir niteliği bulunan bir nevi kaparo mahiyetinde avanslar parasal olmayan değer olarak düzeltmeye tabi tutulur. -İşletmenin aktifinde bulunan yabancı para cinsinden avanslar düzeltme tarihinde geçerli olan kur dikkate alınarak düzeltme yapılır. (Md.5/1-ç) - Avanslar, işleyişi gereği ilgili olduğu hesaplara aktarılarak kapatılması mümkün olan hesaplardan olduğundan, bunlara ait enflasyon fark hesapları da işletmeden çekilmiş sayılmaz ve vergiye tabi tutulmaz. (Md.54/1) -Düzeltilmeye tabi tutulan verilen avanslar, mal veya hizmetin tesliminde fatura bedelini etkileyecek midir? Bu hususta Tebliğde açıklama yoktur, açıklama yapılması gerekir. Genel esaslara baktığımızda alıcı bizden daha fazla para talep edemeyeceğine göre, bu fark tutarlarının maliyet ve KDV matrahına etki etmemesi gerekir diye düşünüyoruz.	Ödeme Tarihi	HESAPLANMAYACAK	698 HESABA ALACAK (GELİR)	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
271	Arama Giderleri	Arama amacı ile yapılan işlerle ilgili arama giderleri	Deftere Kayıt Tarihi	HESAPLANACAK Yeniden değerlemeye tabi tutulmuş ise düzeltmeye esas değer olan yeniden değerlendirme sonrası değerler için ROFM hesabı yapılmaz.	698 HESABA ALACAK / GELİR	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
272	Hazırlık Ve Geliştirme Giderleri	Açık işletmelerde, maden üstündeki örtüyü kaldırmak veya yeraltındaki maden yataklarına girmek, bu yataklarla yerüstü arasında genel kütlelerin 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, mecrâ ve benzeri faaliyetlerin gerektirdiği giderlerle; petrol işlemlerinden kuyu açma, temizleme, derinleştirme, bitirme veya bu işlemlere hazırlık için yapılan işçilik, yakıt, tamir ve bakım,	Deftere Kayıt Tarihi	HESAPLANACAK Yeniden değerlemeye tabi tutulmuş ise düzeltmeye esas değer olan yeniden değerlendirme sonrası değerler için ROFM hesabı yapılmaz.	698 HESABA ALACAK / GELİR	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK

Yeminli Mali Müşavir Yaşar ÇATALKAYA (yasarcatalkaya@gmail.com)

		nakliye, ikmal, malzeme vb. hazırlık ve geliştirme giderleri				
278	Birikmiş Tükenme Payları	Özel tükenmeye tabi varlıklar grubuna giren kalemler için ayrılan tükenme payları	Deftere Kayıt Tarihi	HESAPLANMAZ	698 HESABA ALACAK / GELİR	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
279	Verilen Avanslar	Sipariş verilen malın veya hizmetin alım fiyatını sabitleyen bir niteliği bulunan bir nevi kaparo mahiyetinde avanslar parasal olmayan değer olarak düzeltmeye tabi tutulur. -İşletmenin aktifinde bulunan yabancı para cinsinden avanslar düzeltme tarihinde geçerli olan kur dikkate alınarak düzeltme yapılır. (Md.5/1-ç) - Avanslar, işleyişi gereği ilgili olduğu hesaplara aktararak kapatılması mümkün olan hesaplardan olduğundan, bunlara ait enflasyon fark hesapları da işletmeden çekilmiş sayılmaz ve vergiye tabi tutulmaz. (Md.54/1) -Düzeltilmeye tabi tutulan verilen avanslar, mal veya hizmetin tesliminde fatura bedelini etkileyecek midir? Bu hususta Tebliğde açıklama yoktur, açıklama yapılması gerekir. Genel esaslara baktığımızda alıcı bizden daha fazla para talep edemeyeceğine göre, bu fark tutarlarının maliyet ve KDV matrahına etki etmemesi gerekir diye düşünüyoruz.	Ödeme Tarihi	HESAPLANMAZ	698 HESABA ALACAK (GELİR)	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
280	Gelecek Yıllara Ait Giderler	Peşin ödenen ve cari dönem içinde ilgili gider hesaplarına kaydedilmemesi gereken gelecek yıllara ait giderler	Deftere Kayıt Tarihi	HESAPLANMAZ	698 HESABA ALACAK / GELİR	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
294	Elden Çıkan Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar	Çeşitli nedenlerle işletmede kullanılmı ve satış olanaklarını yitiren ve elden çıkarılacak stoklar ve duran varlıklar	Deftere Kayıt Tarihi	HESAPLANMAZ	698 HESABA ALACAK / GELİR	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
326	Alınan Depozito ve Teminatlar	-Geri ödenmek üzere alınan depozito ve teminatların parasal olmayan bir mahiyet taşıması durumunda yani, geri ödendiğinde nominal bedel yerine endekslenmiş bir şekilde ödeme yapılan depozito ve teminatlar düzeltmeye tabi tutulur. - Depozitolar işleyişi gereği ilgili olduğu hesaplara aktararak kapatılması mümkün olan hesaplardan olduğundan, bunların kapatılması durumunda bunlara ait enflasyon fark hesapları işletmeden çekilmiş sayılmaz ve vergiye tabi tutulmaz. (Md.54/1 ikinci paragraf)	Tahsil Tarihi	HESAPLANMAZ	698 HESABA ALACAK (GELİR)	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK

Yeminli Mali Müşavir Yaşar ÇATALKAYA (yasarcatalkaya@gmail.com)

340	Alınan Sipariş Avansları	<p>İşletmenin satış amacıyla gelecekte yapacağı mal teslimleri ve hizmet ifaları ile ilgili olarak peşin tahsil edilen sipariş avansları.</p> <p>Genel tebliğde (Md.5/1-ç) işletmenin aktifinde bulunan yabancı para cinsinden olan avanslar düzeltme tarihinde geçerli olan kur dikkate alınarak düzeltme işlemleri yapılacağı belirtilmiştir. Pasif içinde uygulanabilir kanaatindeyiz?</p> <p>Genel Tebliğde (Md.54/1 ikinci paragraf), avanslar, işleyişi gereği ilgili olduğu hesaplara aktarılarak kapatılması mümkün olan hesapların kapatılması durumunda, bunlara ait enflasyon fark hesaplarının işletmeden çekilmiş sayılmayacağı ve vergiye tabi tutulmayacağı belirtilmiştir.</p> <p>Düzeltemeye tabi tutulan alınan avanslar, mal veya hizmetin tesliminde fatura bedelini etkileyecek midir? Bu hususta Tebliğde açıklama yoktur, açıklama yapılması gerekir. Genel esaslara baktığımızda alıcıdan daha fazla para talep edemeyeceğimize göre, bu fark tutarlarının hasılat ve KDV matrahına etki etmemesi gerekir diye düşünüyoruz.</p>	Tahsil Tarihi	HESAPLANMAZ	698 HESABA ALACAK / GELİR	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
350	Yıllara Yaygın İnşaat Ve Onarım Hakedişleri	<p>Yıllara yaygın taahhüt işleri yapan işletmelerin üstlendikleri işlerden, gerçekleştirdikleri kısım karşısında aldıkları hakedişler</p> <p>Genel Tebliğde (Md.54/1 ikinci paragraf), hakedişler işleyişi gereği ilgili olduğu hesaplara aktarılarak kapatılması mümkün olan hesapların kapatılması durumunda, bunlara ait enflasyon fark hesaplarının işletmeden çekilmiş sayılmayacağı ve vergiye tabi tutulmayacağı belirtilmiştir.</p>	Deftere Kayıt Tarihi	HESAPLANMAZ	697 HESABA BORÇ/ GİDER	DURUMA GÖRE 178 VEYA 358 HESABINA AKTARILACAK
380	Gelecek Aylara Ait Gelirler	Gelecek bilanço dönemlerine ait peşin tahsil olunan gelirlerin bir yıldan kısa süreye ait kısımları	Deftere Kayıt Tarihi	HESAPLANMAZ	698 HESABA ALACAK / GELİR	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
426	Alınan Depozito ve Teminatlar	<p>-Geri ödenmek üzere alınan depozito ve teminatların parasal olmayan bir mahiyet taşıması durumunda yani, geri ödendiğinde nominal bedel yerine endekslenmiş bir şekilde ödeme yapılan depozito ve teminatlar düzeltmeye tabi tutulur.</p> <p>- Depozitolar işleyişi gereği ilgili olduğu hesaplara aktarılarak kapatılması mümkün olan hesaplardan olduğundan, bunların kapatılması durumunda bunlara ait enflasyon fark hesapları işletmeden çekilmiş sayılmaz ve vergiye tabi tutulmaz.</p> <p>(Md.54/1 ikinci paragraf)</p>	Tarihi Tarihi	HESAPLANMAZ	698 HESABA ALACAK (GELİR)	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK

Yeminli Mali Müşavir Yaşar ÇATALKAYA (yasarcatalkaya@gmail.com)

440	Alınan Sipariş Avansları	İşletmenin satış amacıyla gelecekte yapacağı mal teslimleri ve hizmet ifaları ile ilgili olarak peşin tahsil edilen sipariş avansları. Genel tebliğde (Md.5/1-ç) işletmenin aktifinde bulunan yabancı para cinsinden olan avanslar düzeltme tarihinde geçerli olan kur dikkate alınarak düzeltme işlemleri yapılacağı belirtilmiştir. Pasif içinde uygulanabilir kanaatindeyiz? Genel Tebliğde (Md.54/1 ikinci paragraf), avanslar, işleyişi gereği ilgili olduğu hesaplara aktarılarak kapatılması mümkün olan hesapların kapatılması durumunda, bunlara ait enflasyon fark hesaplarının işletmeden çekilmiş sayılmayacağı ve vergiye tabi tutulmayacağı belirtilmiştir. Düzeltemeye tabi tutulan alınan avanslar, mal veya hizmetin tesliminde fatura bedelini etkileyecek midir? Bu hususta Tebliğde açıklama yoktur, açıklama yapılması gerekir. Genel esaslara baktığımızda alıcıdan daha fazla para talep edemeyeceğimize göre, bu fark tutarlarının hasılat ve KDV matrahına etki etmemesi gerekir diye düşünüyoruz.	Tahsil Tarihi	HESAPLANMAZ	698 HESABA ALACAK / GELİR	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
480	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	Gelecek bilanço dönemlerine ait peşin tahsil olunan gelirlerin bir yıldan uzun süreye ait kısımları	Deftere Kayıt Tarihi	HESAPLANMAZ	698 HESABA ALACAK / GELİR	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK

SERMAYE HESAPLARININ DÜZELTİLMESİ						
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)	FARK HESABI	DÜZELTME FARK GELİR/GİDER	KAPANIŞTA FARK GELİR/GİDERİN GİDECEĞİ HESAP	
5	ÖZ KAYNAKLAR					
50	ÖDENMİŞ SERMAYE					

Yeminli Mali Müşavir Yaşar ÇATALKAYA (yasarcatalkaya@gmail.com)

500	PASIF	SERMAYE HESABI				
	1	Nakdi Olarak Ödenen Sermaye	Ödeme Tarihi	Sermaye Düzeltme Olumlu Olumsuz Farkları Hesapları	698 HESABIN BORCUNA/ALACAĞINA GİDER/GELİR ETKİSİ	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
	2	Aynı Olarak Konulan Kıymetler	Mülkiyetin işletmeye intikal ettiği tarih	Sermaye Düzeltme Olumlu Olumsuz Farkları Hesapları	698 HESABIN BORCUNA/ALACAĞINA GİDER/GELİR ETKİSİ	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
	3	Kar yedekleri, geçmiş yıl karları ve net dönem karının sermayeye ilave edilmesi dolayısıyla artırılan sermaye için	Sermaye artırımı işleminin Tescil Tarihi	Sermaye Düzeltme Olumlu Olumsuz Farkları Hesapları	698 HESABIN BORCUNA/ALACAĞINA GİDER/GELİR ETKİSİ	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
	4	522-MDV YD ARTIŞLARI (Geçici 31, Geçici 32, Mük.298 Ç) Hesabı'ndan Sermayeye İlave Edilmiş Olan Tutarlar	Enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmaz. Sermayeden bu tutar düşülüp kalan sermaye tutarı düzeltmeye tabi olacak.	*	*	*
	5	523- İŞTİRAKLERİN YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI hesabında Sermayeye ilave edilmiş olan tutarlar	Enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmaz. Sermayeden bu tutar düşülüp kalan sermaye tutarı düzeltmeye tabi olacak.	*	*	*
	6	524- MALİYET ARTIŞ FONU (2003 VE ÖNCESİNDE VARDI). Bu hesabın Sermaye hesabına ilave edilmiş olması halinde.	Enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmaz. Sermayeden bu tutar düşülüp kalan sermaye tutarı düzeltmeye tabi olacak.	*	*	*
	7	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	Sermaye Düzeltme Olumlu Olumsuz Farkları Hesapları	698 HESABIN BORCUNA GİDER ETKİSİ	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
	8	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	Enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmaz. Sermayeden bu tutar düşülüp kalan sermaye tutarı düzeltmeye tabi olacak.	*	*	*
	9	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.	Sermaye Düzeltme Olumlu Olumsuz Farkları Hesapları	698 HESABIN BORCUNA/ALACAĞINA GİDER/GELİR ETKİSİ	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK

501	PASİF	ÖDENMEMİŞ SERMAYE (-)	Nakit olarak taahhüt edilen sermayenin, sadece ödeme yapılan kısmı ödeme tarihinden itibaren düzeltililecek, bu hesap ile ilgili ise ayrıca bir düzeltme yapılmayacaktır. Böylece, nakit konulan/artırılan sermayenin ödenmiş kısmı düzeltmeye konu edilmiş olacaktır			
502	PASİF	SERMAYE DÜZELTMESİ OLUMLU FARKLARI	DEFTERE KAYIT TARİHİ	Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları - Enflasyon Düzeltmesi FARK HESABI alacağına	698 HESABIN BORCUNA - GİDER ETKİSİ	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
503	PASİF	SERMAYE DÜZELTMESİ OLUMSUZ FARKLARI (-)	DEFTERE KAYIT TARİHİ	Sermaye Düzeltmesi Olumsuz Farkları - Enflasyon Düzeltmesi FARK HESABI borcuna	698 HESABIN ALACAĞINA - GELİR ETKİSİ	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
52		SERMAYE YEDEKLERİ				
520	PASİF	HİSSE SENEDİ İHRAÇ PRİMLERİ (EMİSYON PRİMİ)	Tahsil Tarih	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	Tahsil Tarih	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. Düzeltilme sonrası bilançoda bu hesap bulunmayacaktır.	*	698 HESABIN ALACAĞINA - GELİR ETKİSİ	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
523	PASİF	İŞTİRAKLER YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI	Düzeltilme yapılmayacaktır. Bu hesabın borcuna ve 698 hesabına alacağına kayıt yapılarak bu hesap sıfırlanacaktır. Düzeltilme sonrası bilançoda bu hesap bulunmayacaktır.	*	698 HESABIN ALACAĞINA - GELİR ETKİSİ	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
524	PASİF	MALİYET ARTIŞ FONLARI	Düzeltilme yapılmayacaktır. Bu hesabın borcuna ve 698 hesabına alacağına kayıt yapılarak bu hesap sıfırlanacaktır. Düzeltilme sonrası bilançoda bu hesap bulunmayacaktır.	*	698 HESABIN ALACAĞINA - GELİR ETKİSİ	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK

525	PASİF	KAYDA ALINAN EMTİA ÖZEL KARŞILIK HESABI 7440 Sayılı Kanun ve daha öncesindeki yapılandırma kanunları uyarınca, işletmede bulunan ancak kayıtlarda bulunmayan stokların bildirimine ait oluşan "525- Kayda Alınan Emtia Özel Karşılık Hesabı" mevcut genel tebliğe göre parasal olmayan bir kıymet olarak değerlendirilmekte olup, enflasyon düzeltmesine tabi tutulacaktır. Söz konusu hesabın düzeltme öncesi tutarları işletmeden çekilmesi veya sermaye eklenmesi mümkün olup bu işlemler kar dağıtımını olarak değerlendirilmeyeceği ilgili Kanunlarda yer verilmiştir.	DEFTERE KAYIT TARİHİ (7440 vb. kanunlarla gelen Stok bildirimleri ile oluşan hesaptı). Düzeltmeye tabi tutulacak ve düzeltilmiş bilançoda düzeltilmiş değeri ile yer alacaktır.	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 Sayılı Kanun ve daha öncesindeki yapılandırma kanunları uyarınca, işletmede bulunan ancak kayıtlarda bulunmayan Demirbaş, Makine ve Teçhizatların bildirimine ait oluşan "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.	*	*	*	*
54		KAR YEDEKLERİ				
540	PASİF	YASAL YEDEKLER	DEFTERE KAYIT TARİHİ	Enflasyon Düzeltmesi FARK HESABI Alacağına	698 HESABIN BORCUNA - GİDER ETKİSİ	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
541	PASİF	STATÜ YEDEKLERİ	DEFTERE KAYIT TARİHİ	Enflasyon Düzeltmesi FARK HESABI Alacağına	698 HESABIN BORCUNA - GİDER ETKİSİ	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
542	PASİF	OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER	DEFTERE KAYIT TARİHİ	Enflasyon Düzeltmesi FARK HESABI Alacağına	698 HESABIN BORCUNA - GİDER ETKİSİ	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
549	PASİF	ÖZEL FONLAR				

1	5520 sayılı Kanununun 5/1-e, j ve k bentleri gereğince oluşturulan fonlar	DEFTERE KAYIT TARİHİ	Enflasyon Düzeltmesi FARK HESABI Alacağına	698 HESABIN BORCUNA - GİDER ETKİSİ	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
2	4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun ek 3 üncü maddesi ile 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 3 üncü maddesi kapsamında oluşturulan fon hesapları gibi fonlar	DEFTERE KAYIT TARİHİ	Enflasyon Düzeltmesi FARK HESABI Alacağına	698 HESABIN BORCUNA - GİDER ETKİSİ	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
3	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> Genel Tebliğde (Md.54/1 ikinci paragraf) sabit kıymet yenileme fonu gibi işlevişi gereği ilgili olduğu hesaplara aktararak kapatılması mümkün olan hesapların kapatılması durumunda, bunlara ait enflasyon fark hesaplarının işletmeden çekilmiş sayılmayacağı ve vergiye tabi tutulmayacağı belirtilmiştir.	DEFTERE KAYIT TARİHİ	Enflasyon Düzeltmesi FARK HESABI Alacağına	698 HESABIN BORCUNA - GİDER ETKİSİ	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
4	193 sayılı Kanununun geçici 85, 90 ve 93 üncü maddeleri kapsamında (VARLIK BARIŞLARI) oluşturulan FON hesaplarından PARASAL NİTELİĞİ OLMAYANLAR (altın, taşınmaz gibi parasal olmayan kıymetlerden kaynaklı olanlar bilançoda düzeltilmiş değeri ile dikkate alınacak)	DEFTERE KAYIT TARİHİ	Enflasyon Düzeltmesi FARK HESABI Alacağına	698 HESABIN BORCUNA - GİDER ETKİSİ	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
5	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 hesaplar)	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.			

Yeminli Mali Müşavir Yaşar ÇATALKAYA (yasarcatalkaya@gmail.com)

	6	5520 sayılı Kanunun 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	Enflasyon Düzeltmesi FARK HESABI Alacağına	698 HESABIN BORCUNA - GİDER ETKİSİ	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK
	7	5520 sayılı Kanunun 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 Kanunun 280/A maddesinin birinci fıkrası uyarınca oluşturulan fon hesabı; * 193 Kanunun geçici 84 üncü maddesi 5746 sayılı Kanunun 3 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.			
57		GEÇMİŞ YILLAR KARLARI				
570	PASİF	GEÇMİŞ YILLAR KÂRLARI	Düzeltilme yapılmayacaktır. Bu hesabın borcuna ve 698 hesabına alacağına kayıt yapılarak bu hesap sıfırlanacaktır. Düzeltme 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. Düzeltme 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 (-) 31.12.2023 tarihli bilanço düzeltilmesi sırasında, 2023 yılına ait 591- Dönem Net Zararı hesabındaki tutar 698-Enflasyon Düzeltmesi Hesabı'na aktarılmak suretiyle sıfırlanacaktır. Bu hesap için herhangi bir düzeltilme işlemi yapılmayacaktır.	Düzeltilme yapılmayacaktır. Bu hesabın alacağına ve 698 hesabına borcuna kayıt yapılarak bu hesap sıfırlanacaktır. Düzeltilme sonrası bilançoda bu hesap bulunmayacaktır.	591-Geçmiş Yıllar ZARARLARI hesabının ALACAĞINA	698 HESABIN BORCUNA - GİDER ETKİSİ	TÜM HESAP GEÇMİŞ YIL KAR/ZARAR HESABINA AKTARILACAK

Yeminli Mali Müşavir Yaşar ÇATALKAYA (yasarcatalkaya@gmail.com)