

ENFLASYON DÜZELTMESİ RİSK UNSURLARI

- 501 Ödenmemiş Sermaye Hesabı Enflasyon Düzeltmesi: Ödenmeyen Sermaye Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulmaz. Bu Hesapla Birlikte 500 Sermaye Hesabını Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutanlar İşlemleri Yeniden Değerlendirmesi Gerekir.
- Yeniden Değerleme Fonların Sermayeye İlavesi Nedeniyle Oluşan Sermaye Artışları, Artış Olarak Dikkate Alınmaz Ve Bunlar Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulmaz. Sermayenin, Düzeltmeye Esas Tutarına Ulaşılırken (Sermayeye İlave Edilmiş Olan) Bu Nevi Fonlar Düzeltmeye Tabi Tutulmadan Sermayeden Düşülür. Bu Durumda Nakdi / Aynı Sermaye Artışlarının Enflasyon Düzeltmesi Yapılması Sonrasında Sermayede Olumsuz Fark Oluşabilir. Bu Durumda Olumsuz Fark 503 Sermaye Düzeltmesi Olumsuz Farkları Hesabına Kaydedilir.
- 503 Sermaye Düzeltmesi Olumsuz Farkları Hesabı: Ödenmiş Sermaye Tutarının İlk Kez Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulması Sonucu Ödenmiş Sermaye Tutarında Azalış Meydana Gelmesi Durumunda 503 Sermaye Düzeltmesi Olumsuz Farkları Hesabının Borcuna, 698 Enflasyon Düzeltme Hesabının Alacağına Kaydedilir. İzleyen Dönemlerde Düzeltme Sonucunda Ortaya Çıkan Olumlu Farklar Önce 503 Sermaye Düzeltmesi Olumsuz Farkları Hesabındaki Tutardan Mahsup Edilir, Varsa Kalanı 502 Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farklar Hesabına Alacak Yazılır.
- 500 Sermaye Hesabı Enflasyon Düzeltmesi: Nakit Olarak Ödenmiş Sermaye, Hisse Senetleri İhraç Primleri, Hisse Senedi İptal Kârları İçin Tahsil Tarihi İtibariyle Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulur. Kâr Yedekleri, Geçmiş Yıl Kârları Ve Net Dönem Kârının Sermayeye İlave Edilmesi Dolayısıyla Artırılan Sermaye İçin; Tescil Tarihi Önemlidir. Bu Durumda Tahsil – Tescil Tarihi Olmadan Sermayenin Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulması Mümkün Değildir.
- 296 Geçici Hesabı Enflasyon Düzeltmesine Tabi Değildir.
- 697 Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı: Yıllara Sâri İnşaat İşlerine İlişkin Maliyetlerin Ve Hakediş Bedellerinin Düzeltmesinden Ortaya Çıkan Farklar Bu Hesapta İzlenir.
- Şüpheli Alacak Karşılığı, Kıdem Tazminatı Karşılığı, Garanti Gider Karşılığı Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulmaz.

- 580 Geçmiş Yıllar Zararı Hesabı ile 502 Sermaye Düzeltme Olumlu Farkları Hesabı Mahsubu: Öz Sermaye Kalemlerine Ait Enflasyon Farkları (502, 549) Düzeltme Sonucu Oluşan Geçmiş Yıl Zararlarına Mahsup Edilebilir. Ancak Burada Düzeltme Sonucu Oluşan Geçmiş Yıl Zararına Göre Mahsup Yapılması Gerekir.
- 180-181 Ve 280-281 Nolu Hesaplar: Peşin Ödenen Ve Cari Dönem İçinde İlgili Gider Hesaplarına Kaydedilmemesi Gereken 180 Ve 280 Nolu Hesaplarda İzlenen Gelecek Aylara – Yıllara Ait Giderler Parasal Olmayan Kıymetlerden Sayıldığı İçin Defterlere Kayıt Tarihi İtibariyle Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulur. 181-281 Gelir Tahakkuk Hesapları Enflasyon Düzeltmesine Tabi Değildir.
- Enflasyon Düzeltmesi Sonrası Stokların – Arsaların / Maddi Duran Varlıkların Zararına Satışı: Enflasyon Düzeltme İşlemine Tabi Tutulmuş Olan 2023 Hesap Dönemi Sonuna Ait Bilançoda Yer Alan Parasal Olmayan Kıymetlerden Amortismanına Tabi Olmayan Kıymetlerin, Düzeltilmiş Değerlerinin Altında Bir Bedelle Satılması Halinde, Düzeltme Sonrası Değerle, Düzeltme Öncesi Değer Arasındaki Farka İsbet Eden Zarar, Gelir Veya Kurumlar Vergisi Matrahının Tespitinde Dikkate Alınmayacaktır. Bu Durumda 2024 Hesap Döneminde Parasal Olmayan Kıymetlerden Olan Stokların -Arsaların Amortismanına Tabi Olmaması Nedeniyle Zararına Satışı Gelir Veya Kurumlar Vergisi Matrahının Tespitinde Dikkate Alınmayacaktır. (BURADA İTİRAZİ KAYITLI BEYANNAME TERCİH EDİLEBİLİRDİ.) Amortismanına Tabi Olan Maddi Duran Varlıkların Zararına Satışı Gelir Veya Kurumlar Vergisi Matrahının Tespitinde Dikkate Alınabilir. Ancak Burada Satışın Tescile Tabi Bir İktisadi Kıymet İse Tescil İle Belgelendirilmesi Gerekir.
- 7440 Sayılı Kanun 525 Kayda Alınan Emtia Özel Karşılık Hesabı Defter Kayıt Tarihi İtibariyle Enflasyon Düzeltmesine Tabidir. Bu Hesaba Yönelik 2024 Sonrasında Ortaklara Dağıtımı Halinde: 7440 Sayılı Kanuna Göre Emtia İçin Ayrılan Karşılık, Ortaklara Dağıtılması Veya İşletmenin Tasfiye Edilmesi Hâlinde, Sermayenin Unsuru Sayılır Ve Vergilendirilmez. 555 Seri Nolu Vergi Usul Genel Tebliğine Göre Enflasyon Düzeltme Farkı Ortaklara Dağıtılırsa, Bu İşlemlerin Yapıldığı Dönemlerin Kazancı İle İlişkilendirilmeksizin, Bu Dönemde Vergiye Tâbi Tutulur Ve Kar Dağıtımı Tabi Tutulur.
- Yabancı Para Cinsinden Olan 340 Alınan Sipariş Avansları Hesabı, 159 Verilen Sipariş Avansları Hesabı, 259 Verilen Avanslar Hesabı, 110 Hisse Senetleri Hesabı, 240 Bağlı Menkul Kıymetler Hesabı, 242 İştirakler Hesabı, 245 Bağlı Ortaklıklar Hesabı, 260 Haklar Hesabı (Finansal Kiralama İşlemleri Dahil - Reel Olmayan Finansman Maliyeti Hesaplanmaz.) Düzeltme Tarihindeki Döviz Kuru İle Düzeltilir.

ENFLASYON DÜZELTME 2024 TOPLU ŞEKİLDE

Enflasyon Düzeltmesi Öncesi Normal Koşullarda Bilanço Tanzimi Sonrası Aşağıdaki Sıraya Uygun Şekilde Enflasyon Düzeltmesi Yapılır Ve Düzeltilmiş Bilanço Tanzim Edilir.

A) PARASAL OLMAYAN KIYMET TESPİTİ

Hesap No	Hesap Adı	Enf. Düz.	Reel Olm. Fin. Mal.	Düzeltme Tarihi	Toplulaştırmış Yöntem
110	Hisse Senetleri Hesabı	Tabi		Satın Alma Tarihi	
126	Verilen Depozito ve Teminatlar	Tabi		Ödeme Tarihi	
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	Tabi	Reel Olm. Fin. Mal.	Defter Kayıt Tarihi	Kullanılabilir
151	Yarı Mamuller - Üretim Hesabı	Tabi	Reel Olm. Fin. Mal.	Defter Kayıt Tarihi	Kullanılabilir
152	Mamuller Hesabı	Tabi	Reel Olm. Fin. Mal.	Defter Kayıt Tarihi	Kullanılabilir
153	Ticari Mallar Hesabı	Tabi	Reel Olm. Fin. Mal.	Defter Kayıt Tarihi	Kullanılabilir
157	Diğer Stoklar Hesabı	Tabi	Reel Olm. Fin. Mal.	Defter Kayıt Tarihi	Kullanılabilir
159	Verilen Sipariş Avansları Hesabı	Tabi		Ödeme Tarihi	
170	Yıllara Yay.İnş.ve On.Maliyetleri Hesabı	Tabi		Defter Kayıt Tarihi	
178	Yıllara Yay.İnş.Enf.Düzeltilme Hes.	Tabi		Yıllara Sari İnş. Enflasyon Neti. Buraya Kaydedilir.	
179	Taşeronlara Verilen Avanslar	Tabi		Ödeme Tarihi	
180	Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı	Tabi		Defter Kayıt Tarihi	
226	Verilen Depozito ve Teminatlar	Tabi		Ödeme Tarihi	
240	Bağlı Menkul Kıymetler Hesabı	Tabi	Reel Olm. Fin. Mal.	Defter Kayıt Tarihi	
242	İştirakler Hesabı	Tabi	Reel Olm. Fin. Mal.	Defter Kayıt Tarihi	
245	Bağlı Ortaklıklar Hesabı	Tabi	Reel Olm. Fin. Mal.	Defter Kayıt Tarihi	
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	Tabi	Reel Olm. Fin. Mal.	Defter Kayıt Tarihi	
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	Tabi	Reel Olm. Fin. Mal.	Defter Kayıt Tarihi	
252	Binalar Hesabı	Tabi	Reel Olm. Fin. Mal.	Defter Kayıt Tarihi	
253	Tesis,Makina ve Cihazlar Hesabı	Tabi	Reel Olm. Fin. Mal.	Defter Kayıt Tarihi	
254	Taşıtlar Hesabı	Tabi	Reel Olm. Fin. Mal.	Defter Kayıt Tarihi	
255	Demirbaşlar Hesabı	Tabi	Reel Olm. Fin. Mal.	Defter Kayıt Tarihi	
257	Birikmiş Amortismanlar(-) Hesabı	Tabi		İlgili Hesapla Birlikte	
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	Tabi	Reel Olm. Fin. Mal.	Kesinleşmiş Harcama Tutarı	

259	Verilen Avanslar Hesabı	Tabi		Ödeme Tarihi	
260	Haklar Hesabı	Tabi		Defter Kayıt Tarihi	
261	Şerefiye Hesabı	Tabi		Defter Kayıt Tarihi	
262	Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri Hesabı	Tabi		Defter Kayıt Tarihi	
263	Araştırma ve Geliştirme Giderleri Hesabı	Tabi		Defter Kayıt Tarihi	
264	Özel Maliyetler Hesabı	Tabi		Defter Kayıt Tarihi	
268	Birikmiş Amortismanlar(-) Hesabı	Tabi		İlgili Hesapla Birlikte	
269	Verilen Avanslar	Tabi		Ödeme Tarihi	
271	Arama Giderleri Hesabı	Tabi	Reel Olm. Fin. Mal.	Defter Kayıt Tarihi	
272	Hazırlık ve Geliştirme Giderleri Hesabı	Tabi	Reel Olm. Fin. Mal.	Defter Kayıt Tarihi	
278	Birikmiş Tükenme Payları(-) Hesabı	Tabi		İlgili Hesapla Birlikte	
279	Verilen Avanslar	Tabi		Ödeme Tarihi	
280	Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	Tabi		Defter Kayıt Tarihi	
293	Gelecek Yıllar İhtiyacı Stoklar Hesabı	Tabi		Defter Kayıt Tarihi	
294	Elden Çık.Stok. Ve Maddi Dur.Var. Hesabı	Tabi		Defter Kayıt Tarihi	
326	Alınan Depozito ve Teminatlar	Tabi		Tahsil Tarihi	
340	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	Tabi		Tahsil Tarihi	
349	Alınan Diğer Avanslar	Tabi		Tahsil Tarihi	
350	Yıl.Yay.İnş.ve Onr.Hakediş Bed. Hesabı	Tabi		Defter Kayıt Tarihi	
358	Yıl.Yay.İnş.Enflasyon Düzeltme Hes.	Tabi		Yıllara Sari İnş. Enflasyon Neti. Buraya Kaydedilir.	
380	Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	Tabi		Defter Kayıt Tarihi	
426	Alınan Depozito ve Teminatlar	Tabi		Tahsil Tarihi	
440	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	Tabi		Tahsil Tarihi	
449	Alınan Diğer Avanslar	Tabi		Tahsil Tarihi	
480	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	Tabi		Defter Kayıt Tarihi	
500	Sermaye	Tabi		Nakdi Tahsil Tarihi, Ayni Mülkiyet Tarihi	
502	Sermaye Düz.Olumlu Farkları	Tabi		Defter Kayıt Tarihi	
503	Sermaye Düz.Olumsuz Farkları (-)	Tabi		Defter Kayıt Tarihi	
520	Hisse Senedi İhraç Primleri	Tabi		Defter Kayıt Tarihi	
521	Hisse Senedi İptal Karları	Tabi		Defter Kayıt Tarihi	
522	M.D.V.Yeniden Değerleme Artışları	Tabi		Düzeltme Yok, Sıfırlanır.	

523	İştirakler Yeniden Değerleme Artışları	Tabi		Düzeltilme Yok, Sıfırlanır.	
525	Kayda Alınan Emtia Özel Karşılık Hesabı	Tabi		Defter Kayıt Tarihi	
529	Diğer Sermaye Yedekleri	Tabi		Defter Kayıt Tarihi	
540	Yasal Yedekler	Tabi		Defter Kayıt Tarihi	
541	Statü Yedekleri	Tabi		Defter Kayıt Tarihi	
542	Olağanüstü Yedekler	Tabi		Defter Kayıt Tarihi	
548	Diğer Kar Yedekleri	Tabi		Tescil Tarihi	
549	Özel Fonlar	Tabi		Defter Kayıt Tarihi	
570	Geçmiş Yıllar Karları	Tabi		2023 Enf. Düz. Neti. Buraya Kaydedilir. 2024 Yılında Düzeltmeye Tabi Tutulur.	
580	Geçmiş Yıllar Zararları (-)	Tabi		2023 Enf. Düz. Neti. Buraya Kaydedilir. 2024 Yılında Düzeltmeye Tabi Tutulur.	
697	Yıllara Sâri İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı	Tabi		Yıllara Sâri İnş. Enflasyon Düzeltme Hesabı	
698	Enflasyon Düzeltme Hesabı	Tabi		Enflasyon Düzeltme Hesabı	

İ) ENFLASYON DÜZELTMESİ TABİİ HESAPLAR ÖRNEK

* 180 / 280 Gelecek Aylara / Yıllara Ait Giderler Hesabı: Peşin Ödenen Ve Cari Dönem İçinde İlgili Gider Hesaplarına Kaydedilmemesi Gereken 180 Ve 280 Nolu Hesaplarda İzlenen Gelecek Aylara – Yıllara Ait Giderler Parasal Olmayan Kıymetlerden Sayıldığı İçin Defterlere Kayıt Tarihi İtibariyle Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulur. Bunlara Mahsuben Verilen Veya Alınan Parasal Olmayan Avanslar, Ödeme Veya Tahsil Tarihinden Mahsup Tarihine Kadar Düzeltilir. Bunlara Örnek Olarak Peşin Ödenen İşyeri Kira Gideri – İşyerine İlişkin Sigorta Gideri – Güvenlik İçin Bina Kamera Bedelleri Verilebilir. Bu Tutarlarda Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulur. 180- 280 Nolu Gider Hesapları Enflasyon Düzeltmesine Tabi İken 181-281 GELİR TAHAKKUK HESAPLARI Enflasyon Düzeltmesine Tabi Değildir.

* 380 / 480 Gelecek Aylara / Yıllara Ait Gelirler Hesabı: 380- 480 Nolu Hesaplar Enflasyon Düzeltmesine Tabi İken 381-481 Gider Tahakkuk Hesapları Enflasyon Düzeltmesine Tabi Değildir.

* Yabancı Para Cinsinden Olan Aşağıdaki Hesaplar Düzeltme Tarihindeki Döviz Kuru ile düzeltilir.

- 340 Alınan Sipariş Avansları Hesabı

- 159 Verilen Sipariş Avansları Hesabı
- 259 Verilen Avanslar Hesabı
- 110 Hisse Senetleri Hesabı
- 240 Bağlı Menkul Kıymetler Hesabı
- 242 İştirakler Hesabı
- 245 Bağlı Ortaklıklar Hesabı
- * 260 Haklar Hesabı: Finansal kiralama işlemleri dahil. Reel Olmayan Finansman Maliyeti hesaplanmaz.

* Genel olarak Öz Kaynak hesapları enflasyon düzeltmesine tabiidir. (522 - 523- 524- 570- 580- 590- 591 Nolu Hesaplar 2023 Dönem Enflasyon Düzeltmesinde 698 Hesaba gönderilerek kapatılmış olması gerekir. 2023 Enflasyon Düzeltme sonrası kar zarar 570/580 Nolu Hesaplarda gösterilir. Bu hesaplar da 2024 Hesap Döneminde enflasyon düzeltmesine tabiidir. Vergi Matrahı tespitinde 2023 ve önceki dönem kar zarar mukayyet değer ile gösterilir.) 1.1.2024 Tarihinden Önce 213 Sayılı Kanunun Geçici 31-32. Maddesi Ve/Veya Mükerrer 298. Maddesinin (Ç) Fıkrası Kapsamında Fonda Bekletilen Ve Sermayeye İlave Edilmiş Olan Yeniden Değerleme Fonların Sermayeye İlavesi Nedeniyle Oluşan Sermaye Artışları, Artış Olarak Dikkate Alınmaz Ve Bunlar Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulmaz. Sermayenin, Düzeltmeye Esas Tutarına Ulaşılırken (Sermayeye İlave Edilmiş Olan) Bu Nevi Fonlar Düzeltmeye Tabi Tutulmadan Sermayeden Düşülür. Bu Durumda Nakdi / Ayni Sermaye Artışlarının Enflasyon Düzeltmesi Yapılması Sonrasında Sermayede Olumsuz Fark Oluşabilir. Bu Durumda Olumsuz Fark 503 Sermaye Düzeltmesi Olumsuz Farkları Hesabına Kaydedilir.

* 525 Kayda Alınan Emtia Özel Karşılık Hesabı; Pasif kalemlere ait enflasyon farkı ortaklara dağıtılırsa, bu işlemlerin yapıldığı dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin vergiye ve kar dağıtımına tabi tutulur. 7440 sayılı Kanun 525 KAYDA ALINAN EMTİA ÖZEL KARşILIK HESABINA yönelik 2024 sonrasında ortaklara dağıtımı halinde:

• 7440 sayılı Kanuna göre emtia için ayrılan karşılık, ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi hâlinde, sermayenin unsuru sayılır ve vergilendirilmez.

• 555 Seri No.lu Vergi Usul Genel Tebliğine göre enflasyon düzeltme farkı ortaklara dağıtılsa, bu işlemlerin yapıldığı dönemlerin kazancı ile ilişkilendirilmeksizin, bu dönemde vergiye tâbi tutulur ve kar dağıtımı tabi tutulur.

* Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltmesi Muhasebe Kayıtları: Geçici Vergi Verilmediği İçin 2024 Hesap Döneminde Biten İşler İçin Yapılması Gereken Muhasebe Kayıtları Aşağıda Gösterilmiştir. 2024 Hesap Döneminde Biten İşler İçin 2023 Enflasyon Düzeltme Kar / Zararı Dönem Vergi Matrahında Dikkate Alınmaz. Enflasyon Düzeltmesinde Defter Kayıt Tarihi Dikkate Alınır. Reel Olmayan Finansman Maliyeti Hesaplaması Yapılmaz. Yabancı Para Cinsinden İşlemler Düzeltme Tarihindeki Döviz Kuru İle Düzeltilir, Ayrıca Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulmaz.

1) 2023 Dönemi Enflasyon Düzeltmesi

- Maliyetler Enflasyon Düzeltmesi

----- /-----

170-177 Yıllara Yaygın İnşaat Ve Onarım Maliyetleri

697 Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı

----- /-----

- Hakediş Enflasyon Düzeltmesi

----- /-----

697 Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı

350-357 Yıllara Yaygın İnşaat Ve Onarım Hakediş Bedelleri Hesabı

----- /-----

- 178- 358'e Virman

----- /-----

178 Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı

697 Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı(Borç Kalamı Varsa)

----- /-----

697 Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı(Alacak Kalamı Varsa)

358 Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı

----- /-----

2) 2024 Dönemi Geçici Kabul Veya İş Bitiminde Enflasyon Düzeltmesi Kar Zarar Tespiti

2023 Hesap Dönemi Sonu İtibarıyla Düzeltme Sonucu Oluşan Düzeltme Farkları 2024 Hesap Döneminde İşin Bitiminde Mali Kâr/Zarar Tutarının Tespitinde Dikkate Alınmaz.

----- /-----

358 Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı

658 Enflasyon Düzeltme Zararları Hesabı

648 Enflasyon Düzeltme Karları Hesabı

178 Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı

----- /-----

* 256 Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı: Enflasyon Düzeltmesi Uygulamasında Doğrudan Parasal Olmayan Kıymet Olarak Kabul Edilerek Düzeltmeye Tabi Tutulması Mümkün Bulunmamakta Olup, Öncelikle Bu Hesapta İzlenen Kıymetlerin Mahiyetinin Belirlenmesi, Diğer Bir İfade İle Parasal Ya Da Parasal Olmayan Ayrımına Tabi Tutularak Gerekli İşlemin Yapılması İcap Etmektedir. Tablo Ve Maşrapa, Çeşme Musluğu, Kazan, İbrik, Bakraç Vb. Eski Eşyaların Enflasyon Düzeltmesi Uygulamasında Parasal Olmayan Kıymet Olarak Dikkate Alınabilir.

İİ) ENFLASYON DÜZELTMESİ TABİİ OLMAYAN HESAPLAR ÖRNEK

* 181 / 281 Gelir Tahakkukları Hesabı

* 381 / 481 Gider Tahakkukları Hesabı

* 120 / 220 Alıcılar Hesabı: Finansal Kiralama Dâhil

* 121 / 221 Alacak Senetleri Hesabı: Finansal Kiralama Dâhil

* 129 Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı Hesabı: Düzeltme İşlemine Tabi Olacak Karşılıklar Vergi Usul Kanun Hükümlerine Göre Ayrılması Mümkün Olan Karşılıklardır. Vergi Usul Kanununda Yer Alan Şüpheli Alacak Karşılığı Parasal Mahiyet Taşdığından Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulmayacaktır. Vergi Usul Kanununda Yer Almayan Kıdem Tazminatı Karşılığı - Garanti Gider Karşılığı Gibi Karşılıklar Enflasyon Düzeltmesinde De Dikkate Alınmaz.

* 124 / 224 Kazanılmamış Finansal Kiralama Faiz Gelirleri Hesabı

* 301 / 401 Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar Hesabı

* 302/ 402 Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyeti Hesabı

* 331 / 431 Ortaklara Borçlar Hesabı

* 501 Ödenmemiş Sermaye Hesabı

* 296 Geçici Hesap

B) DÜZELTMEYE ESAS TUTARLARI BULUNUR.

- Stoklar Özelinde Gerçek Yöntemin Zorluğu Nedeniyle Toplulaştırmış Yöntem Tercih Edilebilir. Stokların düzeltilmesinde gerçek yöntemi kullanan mükellefler mümkün olduğunca inebildikleri kadar alt ayrıma giderek düzeltme işlemini gerçekleştireceklerdir. Toplulaştırılmış yöntemleri seçenler ise her bir mal grubu ve mümkün olduğunca inebildikleri her bir alt ayırım itibarıyla diledikleri toplulaştırılmış yöntemi kullanmakta serbesttirler. Bu durumda enflasyon düzeltmesi sırasında gerçek yöntem- toplulaştırmış yöntem

uygulamasına mamul- yarı mamul- ham madde bazında alt ayrıma göre karar vermek, her bir alt ayrımlar için yöntem seçimi gerekir. 2024 hesap dönemi ilk geçici vergi dönemi itibarıyla yapılan toplulaştırılmış yöntem tercihi sonraki dönemlerde değiştirilemediği gibi, toplulaştırılmış yöntem tercihinde bulunanların her bir mal grubu ve alt ayırım itibarıyla seçtikleri toplulaştırılmış yöntemden 3 hesap dönemi boyunca vazgeçmeleri mümkün değildir. Ancak, 2024 hesap dönemi ilk geçici vergi dönemi itibarıyla yapılan gerçek yöntem tercihi sonraki hesap döneminde değiştirilebilecektir.

STOKLAR (<i>Bilançoda Sadece Stok Kalemleri İçin Gerçek Yöntem Haricinde Toplulaştırılmış Yöntemi Seçilebilir.</i>)		
Gerçek Yöntem	Toplulaştırılmış Yöntem (Reel Olmayan Finansman Maliyeti Düşülmesi İhtiyaridir)	
	2024 (Bu Yöntem Seçilirse 3. hesap dönemi Bu Yöntemi Kullanmak Gerekir.)	
	Basit Ortalama Yöntem	Hareketli Ağırlıklı Ortalama Yöntem
Mali Tabloların Ait Olduğu Aya İlişkin Yİ ÜFE / Düzeltilmeye Esas Alınan Tarihi İçeren Aya Ait Yİ ÜFE= Düzeltilme Katsayısı Kullanılır. (<i>Stokların Alımı Sırasında Alınan Finansman Gideri İçeren Borcun Kullanıldığı Döneme Ait TEF E Artış Oranının Uygulanması Suretiyle Hesaplanan Reel Olmayan Finansman Maliyeti Düşülür.</i>)	Basit Ortalama Düzeltme Katsayısı = 1,03421 FORMÜL: Eylül 2024 Yİ ÜFE / ((Eylül 2024 Yİ ÜFE+ Haziran 2024 Yİ ÜFE) / 2) HAZİRAN 2024 Yİ ÜFE= 3.483,25 Eylül 2024 Yİ ÜFE 3.659,84	Hareketli Ağırlıklı Düzeltme Katsayısı = (2024 Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulmuş Dönem Başı Stoğunun İlgili Dönem Sonuna Taşınmış Değeri + 2024 Dönem İçi Alış ve Giderlerin Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulmuş Değeri) / (2024 Dönem Başı Stok + 2024 Dönem İçi Alış ve Giderleri)

- Reel Olmayan Finansman Maliyet Hesabı

Enflasyon Düzeltmesinde Reel Olmayan Finansman Maliyetinin Varlık Maliyetlerinden İndirilmesi Uygulaması			
Zorunlu Uygulama	İhtiyari Uygulama	Uygulanmayacak Durumlar	2024 Uygulaması
Stoklara İlişkin Gerçek Yöntem Kullanılması	Stoklara İlişkin Toplulaştırılmış Yöntem Kullanılması Halinde	Yıllara Sâri İnşaat ve Onarma Maliyetlerinin Enflasyon	2023 Hesap Dönemi Sonuna Ait Bilanço Ait Düzeltme İle Sınırlı Olmak Üzere, Amortisman

Halinde		Düzeltilmesinde	Süresi Bitmemiş Olan Kıymetlere İlişkin Maliyet Veya Alış Bedelinden Düşülen Reel Olmayan Finansman Maliyetinden Amortisman Ayrılmamış Tutar, 2024 Ve Sonraki Hesap Dönemlerinde 5 Yılda Ve Eşit Taksitler Halinde Dönem Kazancının Tespitinde Gider Olarak Dikkate Alınabilecektir.
Maddi Duran Varlıkların Enflasyon Düzeltmesinde		Geçici 31, Geçici 32. ve/veya mükerrer 298. Maddesine Göre Yeniden Değerlemeye Tabi Tutulmuş İktisadi Kıymetlerin Değerinin Düzeltmesinde, Düzeltmeye Esas Değer Olan Yeniden Değerleme Sonrası Değerler İçin ROFM Hesabı Yapılmaz.	
Mali Duran Varlıkların Enflasyon Düzeltmesinde			
Özel Tükenmeye Tabi Varlıkların Enflasyon Düzeltmesinde			
Yapılmakta Olan Yatırımların Enflasyon Düzeltmesinde			

C) DÜZELTMEME ESAS TARİH VE DÜZELTME/ TAŞIMA KATSAYILARI

213 Sayılı Kanunun Mükerrer 298 İnci Maddesinin (A) Fıkrasındaki Taşıma Katsayısına İlişkin Tanımda Yer Alan, “Bir Önceki Dönemin Sonundaki Yİ-ÜFE” İfadesindeki “Bir Önceki Dönem” Kavramından; Enflasyon Düzeltmesi Hesap Dönemi Olarak Yapılıyorsa Enflasyon Düzeltmesi Yapılmış Bir Önceki Hesap Dönemi, Geçici Vergi Dönemlerine İlişkin Olarak Yapılıyor İse Enflasyon Düzeltmesi Yapılmış Bir Önceki Geçici Vergi Dönemi (Birinci Geçici Vergi Dönemine İlişkin Yapılıyorsa Bir Önceki Hesap Dönemi) Anlaşılmalıdır.

Yİ ÜFE	Aralık 2023	Oca.24	Şub.24	Mar.24	Nis.24	May.24	Haz.24	Tem.24	Ağu.24	Eyl.24
	2.915,02	3.035,59	3.149,03	3.252,79	3.369,98	3.435,96	3.483,25	3.550,88	3.610,51	3.659,84

* **DÜZELTME KATSAYISI:** Mali Tabloların Ait Olduğu Aya İlişkin Y.İ. ÜFE / Düzeltmeye Esas Alınan Tarihi İçeren Aya İlişkin Y.İ. ÜFE
(01.07.2024 Tarihinden Sonra Bilançoya Dâhil Olan İktisadi Kıymetler İçin)

* **TAŞIMA KATSAYISI:** Mali Tabloların Ait Olduğu Aya İlişkin Y.İ. ÜFE / Bir Önceki Döneme İlişkin Y.İ. ÜFE =
(01.07.2024 Tarihinden Önce Bilançoya Dâhil Olan İktisadi Kıymetler İçin)

	Aralık 2023	Oca.24	Şub.24	Mar.24	Nis.24	May.24	Haz.24	Tem.24	Ağu.24	Eyl.24	
2024 / 3. Dönem								2024/3. Dönem Taşıma Katsayısı: 1,05070	1,03069	1,01366	1,00000
2024 / 2. Dönem	2024/2. Dönem Taşıma Katsayısı: 1,19493	1,14747	1,10613	1,07085	1,03361	1,01376	1,00000				

ORTALAMA DÜZELTME KATSAYISI: Mali Tabloların Ait Olduğu Aya İlişkin Y.İ. ÜFE / (Mali Tabloların Ait Olduğu Aya İlişkin Y.İ. ÜFE + Bir Önceki Döneme İlişkin Y.İ. ÜFE / 2) =
2024/2. Dönem: 1,03421 - 2024/3. Dönem: 1,02472

REEL OLMAYAN FİNANSMAN MALİYETİ:

A) Borç Tutarı Esasına Göre: Borç Tutarı X ((Borcun Kapatıldığı Aya Ait Y.İ. ÜFE) - (Borcun Alındığı Aya Ait Y.İ. ÜFE)) / Borcun Alındığı Aya Ait Y.İ. ÜFE

B) Finansman Maliyeti Esasına Göre: Toplam Finansman Maliyeti X (İlgili Hesap Dönemine Y.İ. ÜFE / İlgili Hesap Dönemine Ait Ortalama Ticari Kredi Faiz Oranı)

	Oca.24	Şub.24	Mar.24	Nis.24	May.24	Haz.24	Tem.24	Ağu.24	Eyl.24
Ortalama Ticari Kredi Faiz Oranı	% 54,82	%55,24	%60,97	%68,46	%66,68	%64,27	%64,06	%62,67	%62,02

STOK TOPLULAŞTIRILMIŞ YÖNTEM

1) Basit Ortalama Yöntemi: Mali Tabloların Ait Olduğu Aya İlişkin Y.İ. ÜFE / (Mali Tabloların Ait Olduğu Aya İlişkin Y.İ. ÜFE + Bir Önceki Döneme İlişkin Y.İ. ÜFE / 2)
2024/2. Dönem: 1,03421 - 2024/3. Dönem: 1,02472

2) Hareketli Ağırlıklı Ortalama Yöntemi: (2024 Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulmuş Dönem Başı Stoğunun İlgili Dönem Sonuna Taşınmış Değeri + 2024 Dönem İçi Alış ve Giderlerin Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulmuş Değeri) / (2024 Dönem Başı Stok + 2024 Dönem İçi Alış ve Giderleri)

Ç) Düzeltmeye esas tutarlar düzeltme/taşıma katsayılarıyla çarpılarak, düzeltilmiş tutarlar hesaplanır ve enflasyon farkları kayıtlara alınır.

D) Yapılan Hesaplamalar sonucunda düzeltilmiş BİLANÇO tanzim edilir.