

--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--

VERGİ DÜZENLEMELERİ KAPSAMINDA ENFLASYON DÜZELTMESİ

KAPSAM

- ✓ Temel Kavramlar
- ✓ Yasal Düzenlemeler
- ✓ 2023 Yılı Uygulama Esasları
- ✓ Bilanço Hesaplarının Düzeltilmesi
- ✓ Vergisel Sonuçlar ve Etkileri
- ✓ Hazırlıklar ve Yol Haritası

TÜRMOB - SÜRGEM

CUMHURİYETİMİZ

100
YAŞINDA



--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--

S Ü R G E M

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
SÜREKLİ MESLEKİ GELİŞTİRME EĞİTİM MERKEZİ

GİRİŞ

--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--

Neden Enflasyon Düzeltmesi?

Kişilik

Sosyal
Sorumluluk

İşletmenin
Sürekliliği

Dönemsellik

İhtiyatlılık

Muhasebe, mali nitelik taşıyan mübadele işlemleri ile kısmen de olsa benzeri ekonomik olayları, **para cinsinden** sistemli bir şekilde teşhis, toplama, kaydetme, sınıflandırma ve anlamlı olarak özetleme işlemleriyle varılan sonuçları, yorumlayarak ticari kişiliğin sahiplerine, yöneticilerine ve bu kişilikle ilişkisi bulunan diğer kimselere, amaçlarına uygun, faydalı bilgileri finansal tablolar aracılığı ile sağlayan sanat, bilim ve tekniktir.

Maliyet esası kavramı; para mevcudu, alacaklar ve maliyetinin belirlenmesi mümkün veya uygun olmayan diğer kalemler hariç, işletme tarafından edinilen varlık ve hizmetlerin muhasebeleştirilmesinde, bunların elde edilme maliyetlerinin esas alınması gereğini ifade eder.

Parayla ölçülme kavramı, parayla ölçülebilen iktisadi olay ve işlemlerin muhasebeye ortak bir ölçü olarak para birimiyle yansıtılmasını ifade eder. Muhasebe işlemleri **ulusal para** birimine göre yapılır.

Tam Açıklama

Önemlilik

Özün Önceliği

Tutarlılık

Tarafsızlık ve
Belgelendirme

--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--

Neden Enflasyon Düzeltmesi?

01 Fiyatlar, zamanla özel ya da genel politik, ekonomik ve sosyal etkenlerin sonucunda değişir.

02 Arz/talep değişiklikleri ve teknolojik değişiklikler gibi etkenler her bir mal veya hizmetin fiyatının önemli ölçüde ve birbirinden bağımsız olarak artmasına ya da azalmasına neden olabilir.

03 Bunun yanında, genel etkenler fiyat seviyelerinde ve dolayısıyla da **paranın genel satın alma gücünde değişimlere** neden olabilir.

04 Para satın alma gücünü öyle bir oranda kaybeder ki, farklı zamanlarda meydana gelen işlemlerin veya diğer olayların tutarlarının karşılaştırılması, aynı hesap döneminde bile yanıltıcı olur.

05 Böylesi bir ekonomide, faaliyet sonuçlarının ve finansal durumun **düzeltilme yapılmaksızın yerel para biriminde raporlanması anlamlı ve faydalı değildir** (TMS 29/ M.2).

--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--

Neden Enflasyon Düzeltmesi?

- 01** Mali tablolar güvenilir, ihtiyaca uygun ve doğru olma niteliklerini kaybederler.
- 02** Karşılaştırmalı analiz yapılabilme ihtimali kalmaz. (dönemler arasında / şirketler arasında)
- 03** Finansal tablo kullanıcıları tarafından analiz ve yorum kabiliyeti azalır.
- 04** Gerçekçi olmayan karlar (vergi matrahları) üzerinden vergi tahakkuku söz konusu olabilir.

CUMHURİYETİMİZ

--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--

100
YAŞINDA



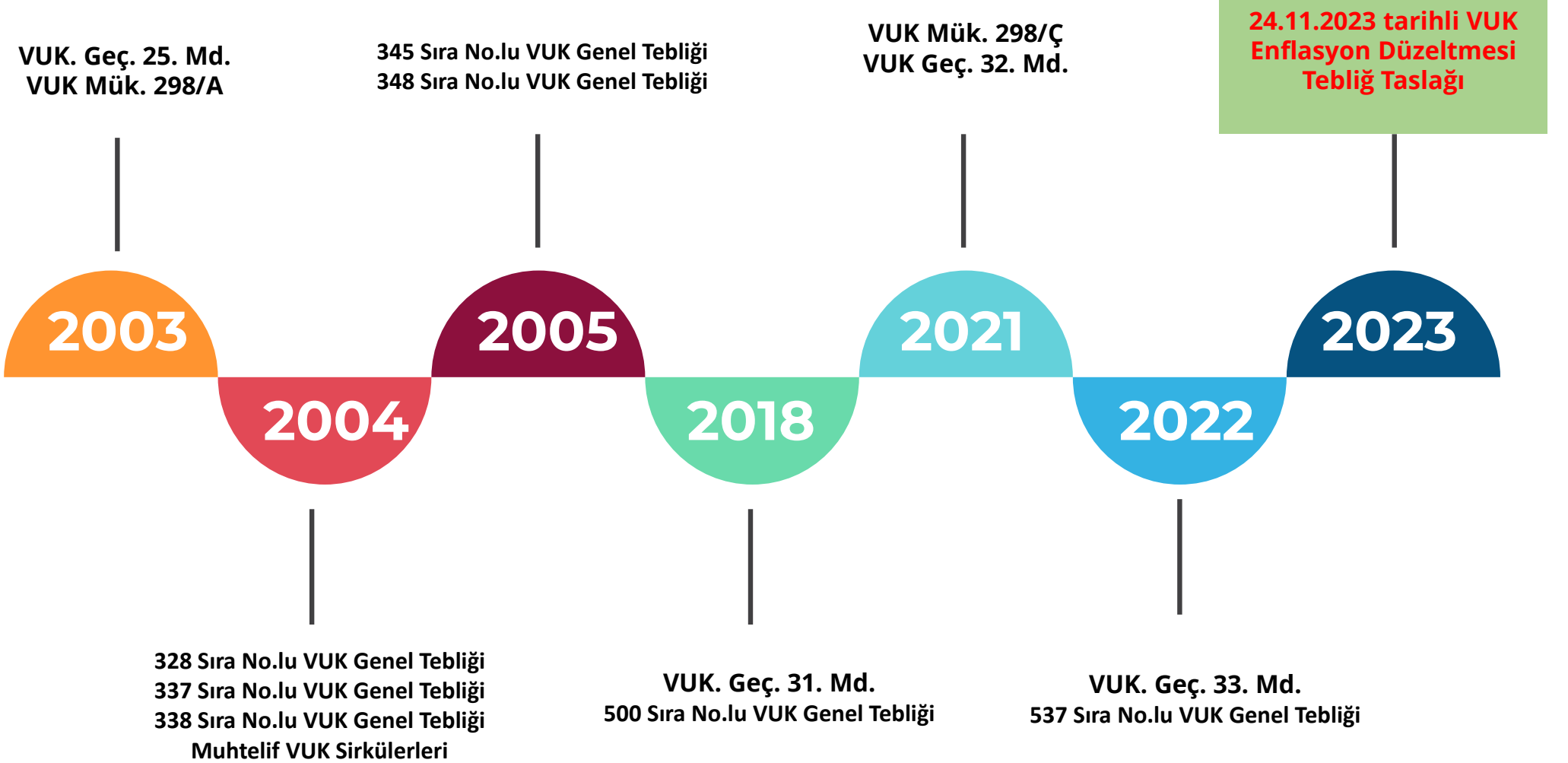
S Ü R G E M

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
SÜREKLİ MESLEKİ GELİŞTİRME EĞİTİM MERKEZİ

YASAL
DÜZENLEMELER

--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--

Geçmişten Bugüne Enflasyon Düzeltmesi I



--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--

Geçmişten Bugüne Enflasyon Düzeltmesi II



**24.11.2023
Tarihinde
Yayımlanan
Tebliğ
Taslağı
Kapsamı**

TEBLİĞİN ÖZETİ AŞAĞIDAKİ gibidir.

01 Başlangıç Hükümleri	02 Enflasyon Muhasebesinin Mahiyeti ve Genel Esasları	
03 2023 Hesap Dönemi Sonuna Ait Bilançonun Düzeltilmesi	04 2024 Hesap Dönemi ve Sonraki Dönemlerde Enflasyon Düzeltmesi İşlemleri	
05 Münhasıran Sürekli Olarak İşlenmiş Altın, Gümüş Alım-Satımı ve İmali ile İştigal Eden Mükelleflerde Enflasyon Düzeltmesi	06 Diğer Hususlar	
Parasal Kıymetler EK: 1	Parasal Olmayan Kıymetler EK: 2	ROFM İhtiva Edebilen Kıymetler EK: 3

2023 Hesap Dönemi Sonuna Ait Bilançonun Düzeltimi ile İlgili Tebliğ Düzenlemesi

TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR.

Bilanço
Tarihi

Madde 11

Düzeltilme
İşlemi

Madde 12

Dikkate
Alınacak
Tutarlar

Madde 13

Reel Olmayan
Finansman
Maliyeti

Madde 14

Sermayeye
Eklenen DAF

Madde 15

Öz sermaye
Kalemleri /
Yedek Akçeler

Madde 16 / 24

Uygulanacak
Katsayılar

Madde 17-18

Birikmiş
Amortismanlar

Madde 19

Yapılmakta
Olan Yatırımlar

Madde 20

Fiyatı devletçe
belirlenen
mallar

Madde 21

Verilen ve
Alınan Avanslar

Madde 22

Finansal
Kiralama

Madde 23

Birleşme
Primi

Madde 25

Muhasebe
Kayıtları

Madde 26

İnşaat ve
Onarım İşleri

Madde 27

Tasfiye, devir,
birleşme ve
nevi değişikliği

Madde 28

İzleyen Dönem
Değerleri

Madde 29

Birikmiş Kar ve
Zararlar

Madde 30

--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--

2024 Hesap Dönemi ve Sonraki Dönemlerde Enflasyon Düzeltmesi İşlemleri ile İlgili Tebliğ Düzenlemesi

2024 Yılı
Düzeltme

Madde 31

Koşullar

Madde 32

Düzeltme
İşlemi

Madde 33

Reel Olmayan
Finansman
Maliyeti

Madde 34

Taşıma
Katsayısı

Madde 35

Düzeltme
Katsayısı

Madde 36

Düzeltme
Katsayısı

Madde 37

Cari
Dönem
Kar/Zararı

Madde 38

Yedek
Akçeler

Madde 39

Beyannameye
Etkisi

Madde 40

2023
Birikmiş
Kar/Zararı

Madde 41

Yeni
Açılan
İşyerleri

Madde 42

Tasfiye

Madde 43

2024
sonrası
dönemler

Madde 44

--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--

Enflasyon Düzeltmesi Uygulaması İçin Gerekli Şartlar Nelerdir?

01 Kanun Maddesi

Mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmasına ilişkin ana esaslar 213 sayılı Kanunun **mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasında** yer almaktadır:

02 Geçiş

Üretici fiyat endeksindeki artışın, içinde bulunulan dönem dahil **son üç hesap döneminde %100'den** ve **içinde bulunulan hesap döneminde % 10'dan** fazla olması halinde malî tablolarını enflasyon düzeltmesine tâbi tutarlar

03 Sona Erme

Enflasyon düzeltmesi, her iki şartın aynı anda birlikte gerçekleşmemesi halinde ise sona erecektir. Diğer bir ifade ile şartlardan sadece birinin gerçekleşmemesi halinde de enflasyon düzeltmesi yapma yükümlülüğü devam edecektir.

04 Geçici Vergi Dönemleri

Geçici vergi dönemlerinin sonu itibarıyla da şartlar sağlandı ise enflasyon düzeltmesi yapılır. Bir hesap dönemi içindeki geçici vergi dönemlerinin herhangi birinde düzeltme yapılması durumunda diğer geçici dönemleri ve ilgili hesap dönemi sonunda da düzeltme yapılır.

BİRKAÇ SORU?

Kimler Yapar?

Bilanço usulüne göre defter tutan Gelir ve Kurumlar vergisi mükellefleri enflasyon düzeltmesi yapacaklardır.

Kimler Yapamaz?

Kayıtlarını YP biriminden tutanlar
Kayıtlarını yabancı para biriminden tutmaktan vazgeçip TL cinsine dönüş yaptıkları hesap döneminden itibaren 3 hesap dönemi geçmeyenler

İşletme hesabı esasına göre defter tutanlar ile serbest meslek kazancı defteri tutan serbest meslek erbabı

Özel Hüküm

Serbest meslek erbapları ile işletme hesabı esasına göre defter tutanlar dilerlerse ATİK'leri için enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş değerler üzerinden amortisman ayırabilirler

BİRKAÇ SORU?

Hangi Dönem ?

31.12.2023 tarihli mali tablolar, enflasyon düzeltmesi şartlarının oluşup oluşmadığına bakılmaksızın her halükarda enflasyon düzeltmesine tabi tutulacaktır

Hangi Mali Tablo?

Yalnızca **BİLANÇO** enflasyon düzeltmesine tabi tutulacaktır.

Hangi Kıymetler?

Bilançolarda yer alan kıymetlerden sadece **parasal olmayan kıymetler** enflasyon düzeltmesine tabi tutulacaktır.

BİRKAÇ SORU?

İşe Başlayanlar

İşe başlayan ve kazançları bilanço esasına göre tespit edilen GV ve KV mükellefleri işe başladığı tarih itibariyle enflasyon düzeltme şartları varsa uygulamak zorundadırlar.

Tasfiye

2024 hesap döneminden önce tasfiyeye giren şirketlerin tasfiyesinin 2024 veya sonraki bir hesap dönemi içinde sonuçlanması halinde 31.12.2023 tarihli bilançolarını enflasyon düzeltmesine tabi tutacaklardır.

Nevi Değiştirenler

2023 hesap dönemi sonundan sonra gerçekleşen nev'i değişikliği hallerinde, nev'i değişikliği nedeniyle tüzel kişiliği sona eren kurumun, 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançosu da düzeltilecektir.

CUMHURİYETİMİZ

100
YAŞINDA



--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--

S Ü R G E M

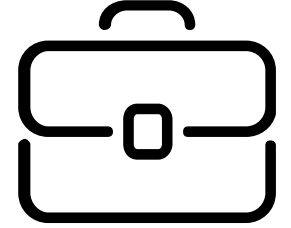
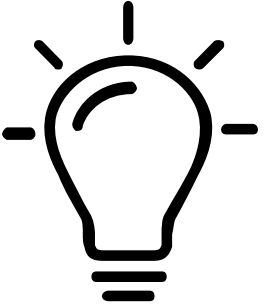
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
SÜREKLİ MESLEKİ GELİŞTİRME EĞİTİM MERKEZİ

2023 YILI UYGULAMA ESASLARI

Geçiş Dönemi

2023

Düzeltilme sonucu oluşan enflasyon farkları vergilendirilmeden geçmiş yıl karları/zararları hesabında izlenir



Düzeltilme sonucu oluşan enflasyon farkları sonuç hesaplarına aktarılır ve ilgili dönem kar/zararına etki ederek, vergi matrahını değiştirir

2024

Uygulama Dönemi

ENFLASYON DÜZELTMESİNDE SIRALAMA

--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--

01

SINIFLANDIRMA

Bilançoda yer alan kıymetlerin parasal ve parasal olmayan kıymet olarak ayrımının yapılması



02

TUTAR

Parasal olmayan kıymetlerin enflasyon düzeltmesinde dikkate alınacak tutarlarının belirlenmesi



03

KATSAYI VE TARİH

Düzeltmeye esas tarihler ve bu tarihlere göre düzeltme katsayılarının belirlenmesi



04

HESAPLAMA

Parasal Olmayan Kıymetlerin Düzeltilmiş Değerinin Hesaplanması



05

KAYIT

Düzeltilme Farklarına İlişkin muhasebe kayıtlarının yapılması



--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--

SINIFLANDIRMA I

AKTİF	BİLANÇO		PASİF
	HAYIR	HAYIR	
Parasal Varlıklar	HAYIR	HAYIR	Parasal Kaynaklar
Parasal Olmayan Varlıklar	EYET	EYET	Parasal Olmayan Kaynaklar



Parasal kıymetler (parasal varlıklar ve parasal kaynaklar) enflasyon düzeltmesine tabi tutulmaz.



Bilançonun enflasyonun etkilerinden arındırılmasını teminen parasal olmayan kıymetler enflasyon düzeltmesine tabi tutulur.

--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--

PARASAL KIYMETLER

Türk Lirasının değerindeki değişimler karşısında nominal değerleri aynı kaldığı halde satın alma güçleri fiyat hareketlerine göre ters yönde değişen kıymetler (Yabancı paralar da parasal kıymet olarak dikkate alınır)

AVANSLAR

SINIFLANDIRMA II



KARŞILIKLAR

PARASAL OLMAYAN KIYMETLER

Parasal Kıymetler dışındaki kıymetler

DEPOZİTO VE
TEMİNATLAR

Parasal ve Parasal Olmayan Kıymetler Taslak Tebliğ ekinde TDH kebir hesap bazında listelenmiştir. Aksine bir hüküm olmaması şartıyla öz sermaye kalemleri parasal olmayan kıymet olarak kabul edilir.

Düzeltmeye Esas Tutarın Tespiti

Parasal olmayan kıymetlerin, VUK değerlendirme hükümlerine göre olması gereken değerleri üzerinden bilançoda yer almış olmalarına dikkat edilmelidir.

Tutarlar belirlenirken bir kısım değerler, düşülür ve bu işlemten sonra bulunan miktarlar düzeltmeye esas alınır.

ROFM, ilgili parasal olmayan kıymetin düzeltmeye esas değerinden düşülür.

Sermayeye ilave edilmiş olan DAF sermayenin düzetlemeye esas tutarından düşürülür.

VUK 298. Maddesi (A) fıkrasına göre enflasyon düzeltmesine tabi tutulan en son bilançoda yer alan parasal olmayan kıymetler için, söz konusu bilançoda yer alan düzeltilmiş değerler esas alınır.

VUK Geçici 31. ve 32. maddesi ve/veya Mük. 298. maddesinin (Ç) fıkrası uyarınca yeniden değerlemeye tabi tutulmuş iktisadi kıymetler için, en son yapılan yeniden değerlendirme sonrası değerler dikkate alınır.

--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--

Düzeltilme İşleminde Esas Alınacak Tarihler I



--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--

Düzeltilme İşleminde Esas Alınacak Tarihler II



Satın
Alma
Tarihi

Alış bedeli ile değerlendirilen menkul kıymetler ve mali duran varlıklar



Bağlı
Oldukları
İktisadi
Kıymet İçin
Belirlenen
Tarihler



Tahsil
Tarihi

Parasal Olmayan Karşılıklar

- ✓ Parasal olmayan alınan depozito ve teminatlar
- ✓ Parasal olmayan avanslar
- ✓ Nakit olarak ödenmiş sermaye
- ✓ Hisse senetleri ihraç primleri
- ✓ Hisse senedi iptal karları

--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--

Düzeltilme İşleminde Esas Alınacak Tarihler III



Defterlere
Kayıt
Tarihi

- ✓ İlk Madde ve Malzeme
- ✓ Ticari mallar
- ✓ Yarı mamuller
- ✓ 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
- ✓ MODV ve bu varlıkları oluşturan unsurlar
- ✓ Özel tükenmeye tabi varlıklar ve bu varlıkları oluşturan unsurlar
- ✓ Yıllara sâri inşaat ve onarım hakedişleri
- ✓ 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

--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--

Düzeltilme İşleminde Esas Alınacak Tarihler IV



Ödeme
Tarihi



Mülkiyetin
İntikal
Ettiği Tarih



Tescil
Tarihi

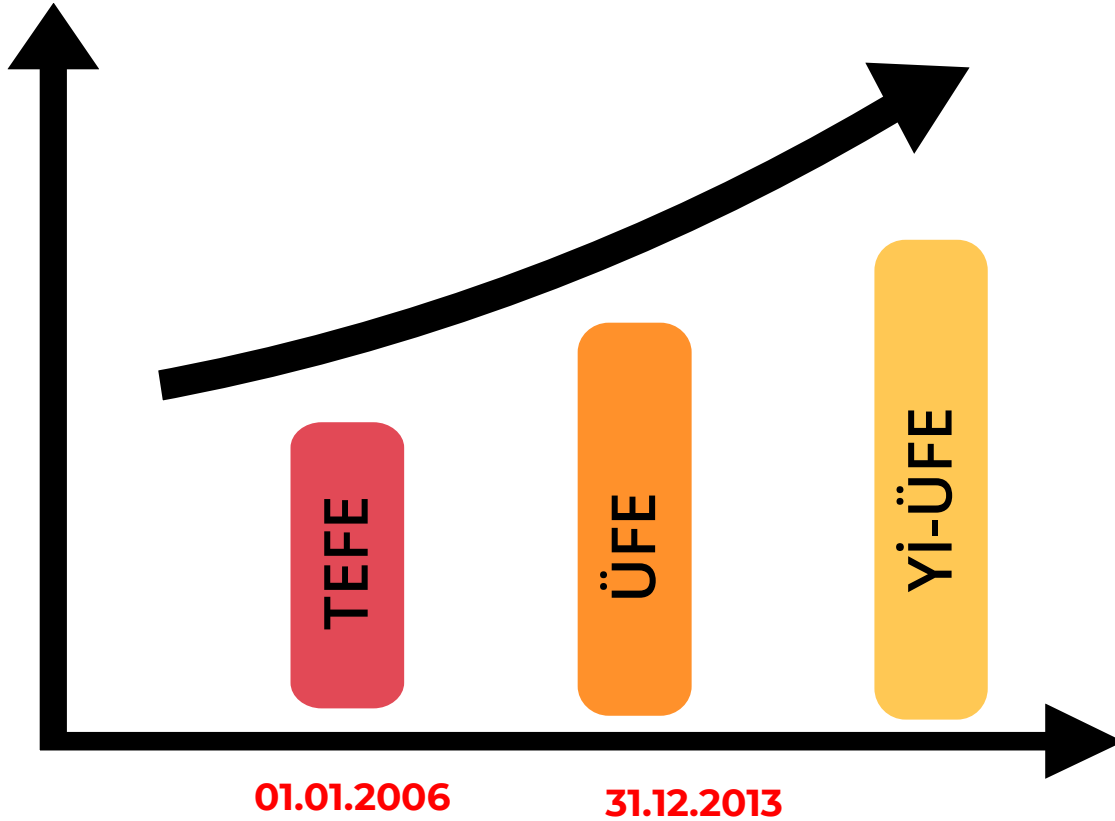
- ✓ Parasal olmayan verilen depozito ve teminatlar ile avanslar
- ✓ Nakdi sermaye karşılığı alınan hisse senetleri

- ✓ Aynı sermaye olarak konulan kıymetler
- ✓ Aynı sermaye karşılığı alınan hisse senetleri

- ✓ 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

--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--

Katsayının Hesaplanması I



1 Enflasyon Düzeltmesi Şartlarının Kontrolü

2 Reel Olmayan Finansman Maliyeti Hesaplaması

3 Düzeltme Katsayısı Hesabında

4 Toplulaştırılmış Yöntemler Düzeltme Katsayısı Hesabında

--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--

Katsayının Hesaplanması II

2023 hesap dönemi sonuna ait bilançonun düzeltilmesi işlemi, TÜİK tarafından Türkiye geneli için hesaplanan ve aylar itibariyle açıklanan Yİ-ÜFE değerleri göz önünde bulundurularak aşağıdaki formüle göre saptanacak olan düzeltme katsayıları kullanılarak yapılacaktır.

$$\text{Düzeltilme Katsayısı} = \frac{\text{Mali Tablonun Ait Olduğu Aya İlişkin Yİ-ÜFE}}{\text{Düzeltilmeye Esas Alınan Tarihi İçeren Aya İlişkin Yİ-ÜFE}}$$

Yukarıdaki formüle göre bulunacak ve düzeltmeye esas olacak katsayının hesabında, kesirli (virgülden sonraki) kısım 5 (beş) hane olarak (altıncı hane dikkate alınarak beşinci hane yuvarlanarak) dikkate alınacaktır.



YUVARLAMA YAPILACAKTIR !!!

--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--

Kayıt I

Enflasyon düzeltmesi yapılan geçici vergi dönemleri ve hesap dönemlerine ilişkin düzeltme işlemleri, tabi olunan vergi türü dikkate alınarak, **söz konusu dönemlere ait geçici vergi/gelir/kurumlar vergisi beyannamelerinin verilme tarihine kadar yapılır, düzeltmenin yapıldığı tarih** itibarıyla yasal defterlere kaydedilir.

2023 yılına ilişkin yapılan enflasyon düzeltmesine ait kayıtlar **2023 yılı yasal defterlerine**, 2024 ve izleyen dönemlerde yapılacak enflasyon düzeltmesine ait kayıtlar da **ilgili dönem defterlerine** intikal ettirilir.

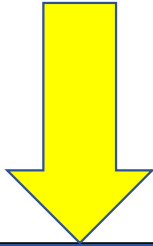
698 ENFLASYON DÜZELTME HESABI (2023 YILI)			
PASİF HESAP ENFLASYON DÜZELTME FARKLARI		XXX XXX XXX XXX XXX XXX	XXX XXX XXX XXX XXX XXX
BORÇ BAKİYESİ		ALACAK BAKİYESİ	
			
580 GYZ HESABI		570 GYK HESABI	

--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--

Kayıt II

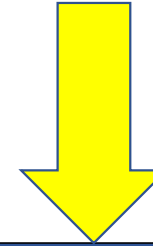
Sermayenin düzeltilmesi sonucunda oluşan enflasyon düzeltmesi farkları

Olumlu ise



698 Enflasyon Düzeltme Hesabı	xxxx
502 Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	xxxx

Olumsuz ise



503 Sermaye Düzeltmesi Olumsuz Farkları	xxxx
698 Enflasyon Düzeltme Hesabı	xxxx

CUMHURİYETİMİZ

--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--

100
YAŞINDA



S Ü R G E M

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
SÜREKLİ MESLEKİ GELİŞTİRME EĞİTİM MERKEZİ

BİLANÇO
HESAPLARININ
DÜZELTİLMESİ

--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--

Stoklar I

150

İlk Madde ve Malzeme

151

Yarı Mamuller

152

Mamuller

153

Ticari Mallar

ve bunların maliyetine dahil edilen unsurlar
(VUK 262. maddede listelenen maliyete dahil edilmesi zorunlu harcamalar)

Stoklarda düzeltmeye esas tarih olarak **deftere kayıt tarihi** olarak esas alınır.

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

İşletmeler stokların düzeltilmesinde gerçek yöntemi uygulayabilecekleri gibi **toplulaştırılmış yöntemlerden** herhangi birini seçebilirler.

--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--

Stoklar II

Basit Ortalama Yöntemi

2023 hesap dönemi sonuna ait bilançoda yer alan stoklara ait düzeltmeye esas tutar aşağıdaki formül ile belirlenecek düzeltme katsayısı ile çarpılmak suretiyle enflasyon düzeltmesine tabi tutulur

Dönem Ortalama
Düzeltilme Katsayısı

=

Bilançonun Ait Olduğu Aya İlişkin Yİ-ÜFE

(Bilançonun ait olduğu aya ait Yİ-ÜFE + Bilanço günü itibarıyla
bir önceki geçici vergi döneminin sonundaki Yİ-ÜFE) / 2

Basit Ortalama Yöntemi hem geçiş döneminde (31.12.2023 tarihli bilanço) hem de sonraki dönemlerde şartların gerçekleşmesi halinde uygulama dönemlerinde de kullanılabilir.

--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--

Stoklar II

Stok Devir Hızı Yöntemi

- 01** Stok devir hızı hesaplanır.
- 02** Ortalama stokta kalma süresi bulunur.
- 03** Stokların hangi aydan kaldığı hesaplanır.
- 04** Düzeltme katsayısı hesaplanır

Örneğin stok devir hızı 9 ve buna bağlı olarak stokta kalma süresi 40 gün olarak hesaplandı ise, 31.12.2023 tarihli stokların 40 gün önceden kaldığı yani Kasım 2023 tarihinden kaldığı dikkate alınarak düzeltme katsayısı hesaplanacaktır.

Stok Devir Hızı Yöntemi sadece geçiş döneminde, yani 31.12.2023 tarihli bilançoların enflasyon düzeltmesinde uygulanabilir.

Stok devir hızının yüksek olması ve doğru hesaplanması gereklidir. Hesaplama sonrası çıkan sonucun iktisadi ve teknik icaplara uygun olmayacak şekilde orantısız olduğu anlaşılır ise basit ortalama yöntemin tercih edilmesi uygun olacaktır.

--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--

Stoklar IV

Hesap dönemi takvim yılı olan, bilanço esasına göre defter tutan ve kurumlar vergisi mükellefi olan ABC Limited Şirketi temizlik malzemeleri ticareti yapmaktadır. Hesap dönemi içinde çok çeşitli mal envantere girip çıktığından 31.12.2023 tarihli dönem sonu bilançosunu enflasyon düzeltmesine tabi tutarken toplulaştırılmış yöntemleri kullanmak istemektedir.

Yİ-ÜFE Tablosu (Kasım ve Aralık tahminidir)

AYLAR	Yİ-ÜFE
2023 Temmuz	2.511,75
2023 Ağustos	2.659,60
2023 Eylül	2.749,98
2023 Ekim	2.803,29
2023 Kasım	3.000,00
2023 Aralık	3.200,00

31.12.2023 tarihli envanter raporu aşağıdaki gibidir:

Ürün Kodu	Ürün Adı	31.12.2023 Stok Değeri	31.12.2022 Stok Değeri	2023 Yılı Satışların Maliyeti
1010	Çamaşır Deterjanı	1.765.000	985.000	8.885.000
1020	Bulaşık Deterjanı	1.883.250	1.150.000	9.215.000
1030	Kağıt Havlu	2.102.430	1.250.000	16.819.440
1040	Sıvı Sabun	681.720	397.850	6.135.480
1050	Temizlik Bezi	683.340	457.480	2.050.020
1060	Çamaşır Suyu	696.670	344.870	3.483.350
1070	Tuvalet Kağıdı	3.053.026	1.051.026	6.212.487
1080	Çöp Poşeti	87.777	60.085	351.108
		10.953.213	5.696.311	53.151.885

--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--

Stoklar V

Basit Ortalama Yöntemine Göre

Stok Devir Hızı Yöntemi



Düzeltmeye esas tutar; 31.12.2023 tarihli bilançoda raporlanan Ticari Mallar hesabının bakiyesi **10.953.213** TL'dir.



Dönem Ortalama Düzeltme Katsayısı	=	3.200	→	1,07563
		$(3.200,00 + 2.749,98) / 2$		

Açıklama	Tutar	Katsayı	Düzeltilmiş Değer
Ticari Mallar	10.953.213	1,07563	11.781.647

Stok Devir Hızı	=	53.151.885	→	6,39
		$(5.696.311 + 10.953.213) / 2$		

Ortalama Stokta Kalma Süresi = $365 / 6,39$ → 57

Düzeltme Katsayısı	=	3.200 (Aralık 2023 – Yi-ÜFE)		1,06667
		3.000 (Kasım 2023 – Yi-ÜFE)		

Açıklama	Tutar	Katsayı	Düzeltilmiş Değer
Ticari Mallar	10.953.213	1,06667	11.683.464

--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--

Sabit Kıymetler I

01

Defter Kayıt Tarihi

02

Reel Olmayan
Finansman Maliyeti

03

Birikmiş
Amortismanlar

04

Finansal Kiralamaya
Konu Kıymetler

05

Avanslar

06

Yapılmakta Olan
Yatırımlar

Sabit Kıymetler II

01

Defter Kayıt Tarihi

Düzeltilme işleminde bu kıymetlerin yasal defterlere kayıt tarihleri esas alınır.

Örneğin 02.01.2019 tarihinde satın alınmış bir makine, herhangi bir nedenden dolayı yasal defterde kayıtlara 02.02.2019 tarihinde alınmış olsun, bu makinenin fatura tarihi 02.01.2019 dahi olsa, defter kayıt tarihi 02.02.2019 olduğu için, Şubat 2019 endeksi dikkate alınarak hesaplanacak katsayı ile düzeltme işlemi yapılacaktır.

Sabit Kıymetler III

02

Reel Olmayan Finansman Maliyeti

Enflasyon düzeltmesinde en özel konulardan biri reel olmayan finansman maliyetlerinin (ROFM) ayrıştırılmasıdır.

Mantık:

- Enflasyon düzeltmesinde temel amaç mali tablolar üzerindeki enflasyonun etkisini arındırmaktır.
- Varlıklarda aktifleştirilen finansman giderleri **nominal tutar** olup, enflasyon payı içermektedir.
- Tebliğde enflasyon payına isabet eden tutar ROFM olarak tanımlanmıştır.

Örnek:

100.000 TL tutarında bir makine için bir yıl vadeli ve %20 faiz ile 80.000 TL kredi kullanılmıştır. Ödenen 16.000 TL faizin tamamı maliyete eklenmiştir. Makine bilançoda 116.000 TL olarak izlenmektedir. Kredinin kullanıldığı dönem enflasyon %10 gerçekleşmiştir. 16.000 TL nominal faizin içindeki enflasyon payı 8.000 TL olup, buna ROFM denir

Sabit Kıymetler IV

02 Reel Olmayan Finansman Maliyeti

Hesaplama Yöntemleri

Borç Tutarı

$$ROFM = \text{Borç Tutarı} \times [(Yİ-ÜFE 2 - Yİ-ÜFE 1) / Yİ-ÜFE 1]$$

Yİ-ÜFE 1 : Borcun alındığı aya ait Yİ-ÜFE

Yİ-ÜFE 2: Borcun kapatıldığı aya ait Yİ-ÜFE

Toplam Finansman
Maliyeti

$$ROFM = \text{TFM} \times (Yİ-ÜFE A. O. / Ortalama TKFO)$$

TFM : Toplam Finansman Maliyeti

Yİ-ÜFE A.O.: İlgili hesap dönemine ait Yİ-ÜFE Artış Oranı

Ortalama TKFO: İlgili hesap dönemine ait Ortalama Ticari Kredi Faiz Oranı

- Oranın, (0) ile (1) arasında olması beklenir.
- (1)'den büyük ise finansman giderinin tamamı reel olmadığı kabul edilecektir.
- (0)'dan küçük ise finansman giderinin tamamı reel kabul edilecektir.

--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--

Sabit Kıymetler V

Borç Tutarının Esas Alınması

02 Reel Olmayan Finansman Maliyeti

Makine Alım Bedeli	2.000.000 TL	Makine Alım Tarihi	01.02.2021
Kullanılan Kredi Bedeli	1.000.000 TL	Kredi Kullanım Tarihi	01.02.2021
Finansman Maliyeti	300.000 TL	Kredi Kapama Tarihi	01.08.2021
Kredinin tamamı satın alınan makinenin maliyet bedeline ilave edilmiştir. Makine Bedeli 2.300.000 TL			

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

$$\text{ROFM} = 1.000.000 * \frac{730,28 - 590,52}{590,52} = 0,23667 \quad 236.670 \text{ TL}$$

Makinenin Düzeltmeye Esas Bedeli → 2.300.000 – 236.670 = 2.063.330 TL olacaktır.

--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--


Sabit Kıymetler VI

Toplam Finansman Maliyeti Esas Alınması

02 Reel Olmayan Finansman Maliyeti

Bina Alım Bedeli	12.000.000 TL	Bina Alım Tarihi	01.01.2012
Kullanılan Kredi Bedeli	10.000.000 TL	Kredi Kullanım/Kapama Tarihi	01.01.2012/31.12.2012
Finansman Maliyeti	3.000.000 TL	Ortalama Tic. Kredi Faiz Oranı	% 10
Kredinin tamamı satın alınan binanın maliyet bedeline ilave edilmiştir. Bina Bedeli		15.000.000 TL	

ROFM	=	Toplam Finansman Maliyeti	*	Finansman Maliyetinin Oluştugu Hesap Dönemine Ait Yi-ÜFE Artış Oranı
				Aynı Döneme Ait Ortalama Ticari Kredi Faiz Oranı

ROFM	=	3.000.000	*	$(207,29-203,10)/203,10$		0,20630	618.907 TL
				0,10			

Binanın Düzeltmeye Esas Bedeli → 15.000.000 – 618.907 = 14.381.093 TL olacaktır.

Sabit Kıymetler VII

02 Reel Olmayan Finansman Maliyeti

Yeniden değerlemeye tabi tutulmuş iktisadi kıymetlerin düzeltilmesinde, düzeltmeye esas değer olan yeniden değerlendirme sonrası değerler için ROFM hesabı yapılmaz. .

Kredilerle ilgili (vergi ve harçlar gibi) bazı finansman giderleri, kullanılan yabancı kaynağın kullanım süresine bağlı olarak oluşmadığından enflasyon unsuru içermediğinden, bu giderler reel olarak kabul edilir ve bunlar için ayrıca ROFM ayrıştırması yapılmaz.

Maliyet veya alış bedelleri içerisinde ROFM ihtiva edebilen iktisadi kıymetler Tebliğ ekle listede (EK 3) yer almaktadır.

ROFM tevsikine ilişkin kayıt ve belgelerin açık ve kesin bilgiler içermesi gerekmektedir.

Sabit Kıymetler VIII

03

Birikmiş Amortismanlar

İşletme kayıtlarında **iz bedeliyle** takip edilmeye devam edilen amortismanlara tabi iktisadi kıymetler düzeltmeye tabi olmayacaktır.

Birikmiş amortismanlar, ait oldukları kıymetin bilanço tarihindeki değerinde düzeltme sonrasında ortaya çıkan **artış oranı** dikkate alınarak düzeltilir.

Faydalı ömür süresini tamamlayan kıymetlerin ve birikmiş amortismanlarının enflasyon düzeltmesine tabi tutulması ihtiyaridir.

Ancak daha önceki yıllarda ayrılmamış amortismanlara ilişkin olarak amortisman ayrılması söz konusu değildir.

Sabit Kıymetler IX

04

Finansal Kiralamaya
Konu Kıymetler

Finansal kiralama kapsamında kiralanan iktisadi kıymetler, kiracı tarafından amortismanına tabi tutulmaktadır.

Finansal kiralama işlemlerinde, kiraya verilen iktisadi kıymetlerin, kiracılar tarafından **enflasyon düzeltmesine** tabi tutulması gerekmektedir.

Sabit Kıymetler X

06 Yapılmakta Olan Yatırımlar

31.12.2023 tarihli bilançoda **yer alanlar**

Yatırımlara ait geçmiş her ay sonu itibariyle kesinleşmiş harcama tutarları, **harcamanın yapıldığı ayın** düzeltmeye esas tarih olarak dikkate alınarak bulunacak düzeltme katsayısı ile çarpılacaktır. Bulunan tutarların toplamı düzeltilmiş değeri oluşturacaktır.

31.12.2023 tarihli bilançoda **yer almayanlar**

Düzeltilme işlemi iki aşamalıdır.

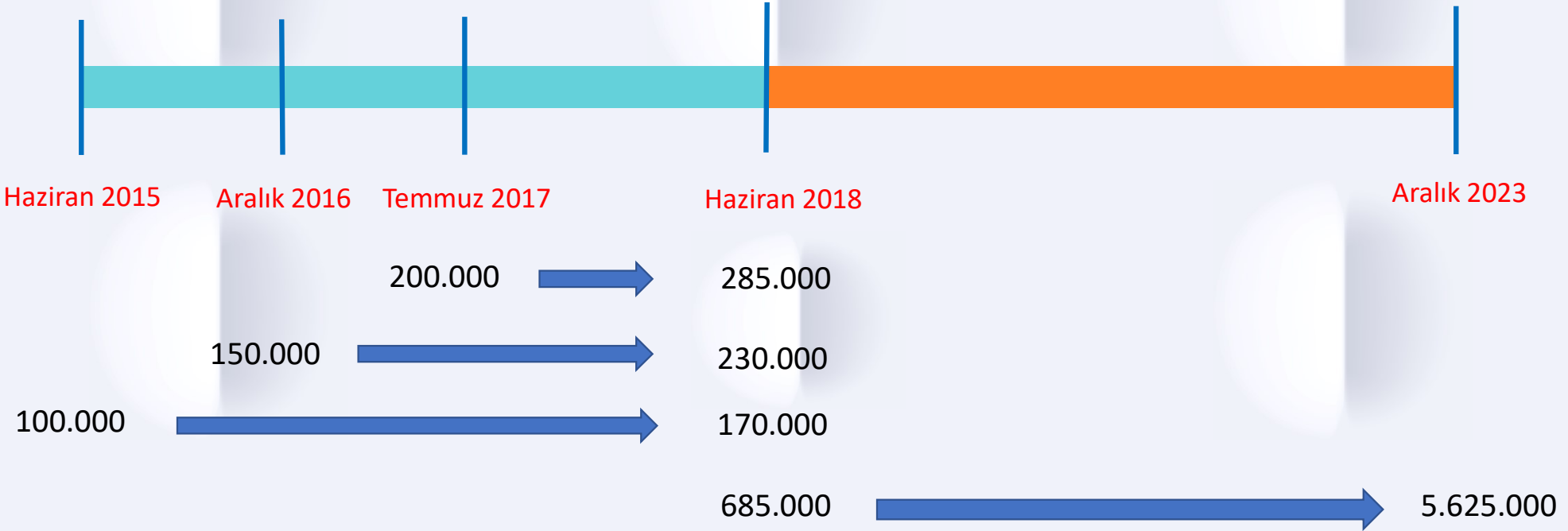
- Her bir aya ilişkin yatırım harcaması, harcamanın gerçekleştiği ay sonu itibariyle **aktifleştirme tarihine** kadar düzeltililecektir.
- Sonra bu tutar **kül halinde** aktifleştirme tarihinden 31.12.2023 tarihine kadar kadar düzeltililecektir.

--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--

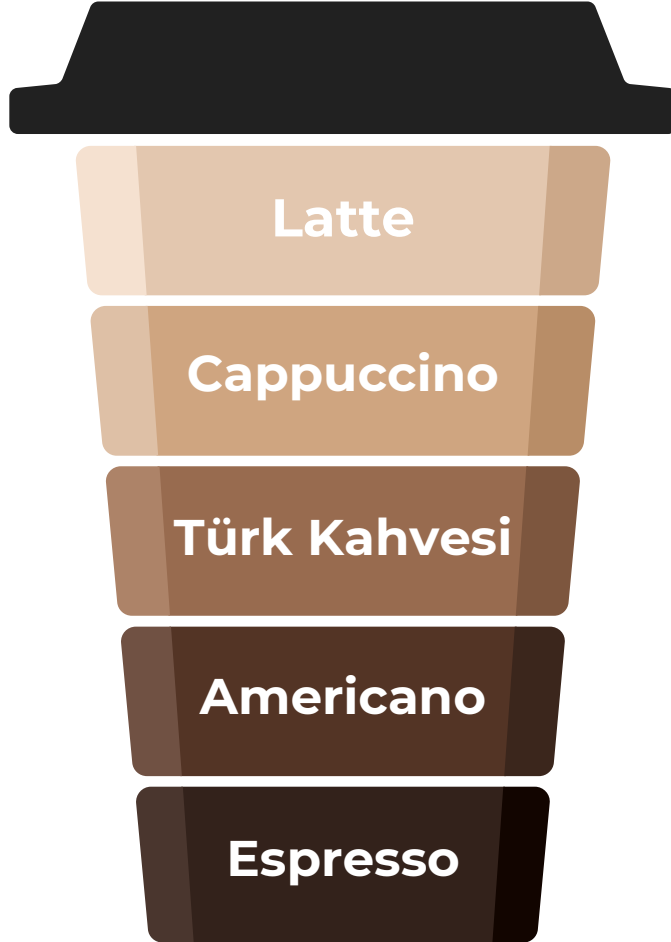
Sabit Kıymetler XI

06 Yapılmakta Olan Yatırımlar

Aktifleştirme
Dönemi



--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--



Kahve Molası

--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--

Yıllara sâri inşaat ve onarma işleri I

Maliyetler ve hakedişler defter kayıt tarihleri esas alınarak düzeltme işlemine tabi tutulur.

Bu hesaplara ilişkin mahsuben verilen veya alınan parasal olmayan avanslar, ödeme veya tahsil tarihinden mahsup tarihine kadar düzeltilir.

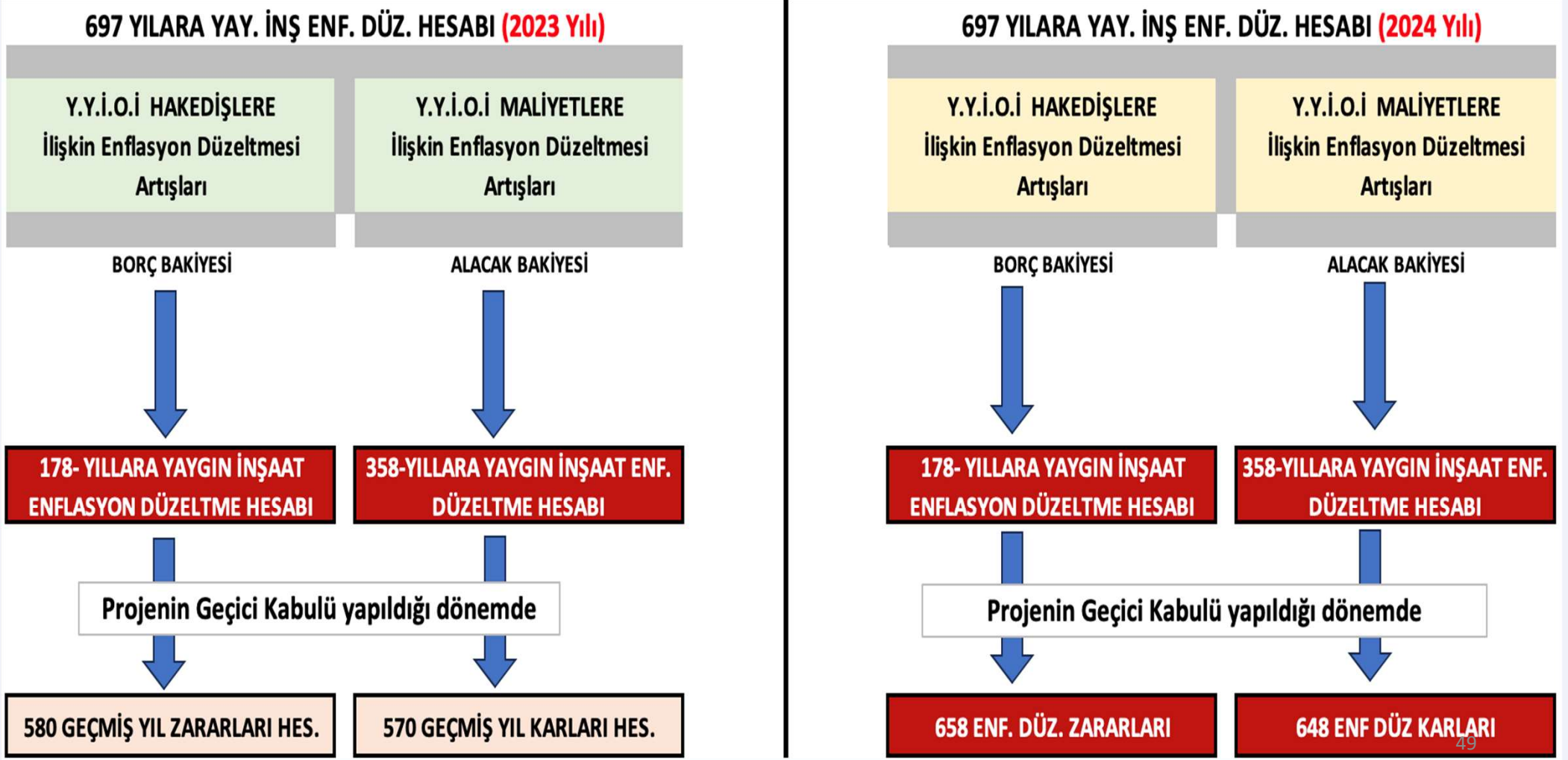
2023 hesap dönemi sonuna kadar geçen süreye isabet eden kazanç düzeltme öncesi hükümlere, sonraki dönemlere isabet eden kazanç ise düzeltilmiş değerlere göre tespit edilecektir ve bunların toplanması suretiyle oluşan kazanç tutarı beyan edilecektir.

Yıllara sâri inşaat ve onarma işleri işe ilgili olan ve inşaat maliyetlerine aktarılacak olan ilk madde malzeme/yarı mamul/mamul/diğer stokların aktarım tarihi itibarıyla düzeltme sonucu oluşan farkların, "697- Yıllara Sâri İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı" ile ilişkilendirilmesi gerekmektedir.

Bu kıymetler Tebliğ EK 3'te yer alamadıkları için, bünyelerinde reel olmayan finansman maliyeti ihtiva etseler bile ayırıştırma yapılmaksızın düzeltme işlemine tabi tutulacaklardır.

--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--

Yıllara sâri inşaat ve onarma işleri II



--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--

Öz kaynaklar I

Düzeltemeye Tabi Kalemler

- Sermaye
- Sermaye düzeltmesi olumlu ve olumsuz farkları
- Hisse Senetleri İhraç Primleri
- Hisse Senedi İptal Karları
- Yasal Yedekler
- Statü Yedekleri
- Olağanüstü Yedekler
- **Özel Fonlar**

Yenileme Fonu

Girişim Sermayesi Fonu

5520 sayılı Kanununun 5/1-e, j ve k bentleri gereğince oluşturulan fonlar

6111, 6736, 7143, 7326, 7440 sayılı Af Kanunları kapsamında emtia karşılık hesapları

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

Öz kaynaklar II

Enflasyon Düzeltme Hesabına Aktarılacak Kalemler

- Mükerrer 298 (Ç) / Geçici 31. / Geçici 32. maddeleri uyarınca oluşturulan yeniden değerlendirme değer artış fonu hesapları
- Geçmiş Yıllar Karları
- Geçmiş Yıllar Zararları
- Dönem Net Karı (Zararı)

hesapların bakiyesi Enflasyon Düzeltme Hesabına aktarılmak suretiyle geçmiş yıllar karları veya zararları hesabıyla ilişkilendirilir.

Öz kaynaklar III

Düzeltilmeyecek / Enflasyon Düzeltme Hesabına Aktarılmayacak Kalemler

- 213 sayılı Kanununun 280/A maddesinin birinci fıkrası uyarınca oluşturulan fon hesabı
- 193 Kanununun geçici 84 üncü maddesi, 5746 sayılı Kanununun 3 üncü maddesi kapsamında olan hibeler gibi gelir/kurumlar vergisi kazancının tespitinde gelir olarak dikkate alınmayan hibeler nedeniyle ilgili mevzuat dâhilinde oluşturulan fon hesapları
- 193 sayılı Kanununun geçici 85, 90 ve 93 üncü maddeleri ile 5520 sayılı Kanununun geçici 15 inci maddesi ve 5811 sayılı Bazı Varlıkların Milli Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Kanun kapsamında oluşturulan fon hesaplarından; mezkûr Kanun hükümleri dâhilinde işletmeye konulan nakit varlıklar gibi parasal kıymetlerden kaynaklı fon hesapları

parasal kıymet olarak kabul edilecek ve düzeltmeye tabi tutulmayacaktır, diğer bir ifade ile bilançoda düzeltilmemiş değerleriyle yer alacaktır.

Öz kaynaklar IV

Ödenmiş sermayenin düzeltmeye esas tutarına ulaşılırken 1.1.2024 tarihinden önce ayrılmış ve sermayeye ilave edilmiş olan

- VUK 280/A maddesinin birinci fıkrası kapsamında oluşturulan fon hesabına ilişkin olarak, işe başlanılan hesap dönemini takip eden hesap dönemi sonu itibarıyla ortaya çıkmış alacak bakiyesi tutarı,
- Mükerrer 298 (Ç) / Geçici 31 ve 32 kapsamında yapılan yeniden değerlemeden kaynaklı değer artışları,
- Varlık Barışı ile işletmeye konulan nakit varlıklar gibi parasal kıymetlerden kaynaklanan tutarlar,
- Parasal nitelikli olan benzer diğer fon hesaplarından kaynaklı tutarlar

2023 yılı bilançosunun düzeltilmesinde artış olarak dikkate alınmayacak ve bunlar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacak olup, sermayeden düşülecektir.

Ancak, Varlık Barışı ile işletmeye konulan konut, altın, taşınmaz gibi parasal olmayan kıymetlerden kaynaklanan tutarlar sermaye içinde yer almaları halinde, bunlar düşülmeyecek ve düzeltilecektir.

--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--

Öz kaynaklar V

Ödenmiş Sermayenin Düzeltilmesi

Sermaye Artış Kaynağı	Nakit	Geçmiş Yıl Karı	MDV DAF	Emtia Karşılık	Toplam
Sermaye Artış Tarihleri	14.02.2011	30.11.2015	30.05.2019	20.03.2022	
Sermaye Artış Tutarı	500.000	400.000	1.100.000	350.000	2.350.000
Düzeltilme İşlemi Olacak Mı?	evet	evet	hayır	evet	
Hangi Tarih Esas Alınacak?	tahsil	tescil	-	tescil	
Düzeltilmeye Esas Tarih	14.02.2011	1.12.2015	-	21.03.2022	
Düzeltilmeye Esas Tutar	500.000	400.000	0	350.000	
31.12.2023 Tarihi İle Katsayı	16,13771	12,03321	-	2,26946	
Düzeltilmiş Değer	8.068.855	4.813.284	0	794.311	13.676.450
Düzeltilme Farkı					11.326.450

Öz kaynaklar VI

Geçmiş Yıl Kar ve Zararları

- 01** 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançonun enflasyon düzeltmesine tabi tutulmasından kaynaklanan kar/zarar farkı, diğer bir ifade ile düzeltme sonrası hesaplanan geçmiş yıl kâr veya zararı düzeltilmiş bilançoda öz kaynaklar içinde, **Geçmiş Yıllar Karları/Zararları** hesabının alt hesabında izlenir.
- 02** 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançonun enflasyon düzeltmesine tabi tutulmasından kaynaklanan (düzeltme sonrası tespit edilen) geçmiş yıl karı **vergiye tabi tutulmaz**, geçmiş yıl zararı ise **zarar olarak kabul edilmez**.
- 03** 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançonun düzeltilmesi sonucu oluşan geçmiş yıllar karları veya zararları, kaydedildiği “Geçmiş Yıllar Karları/Zararları” hesabının alt hesabında izlenir ve **sonraki dönemlerde düzeltme işlemine tabi tutulur**.
- 04** 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançolarının düzeltilmesi neticesinde oluşan **geçmiş yıl zararları**, düzeltme işlemi neticesinde oluşan **öz sermaye farklarına** mahsup edilebilir.
- 05** **1.1.2024 tarihinden** sonra verilecek yıllık GV ve KV beyannameleri ile geçici vergi beyannamelerinde beyan edilen vergi matrahlarının tespitinde, 2023 yılı mali zararı ve önceki yıllara ait indirilemeyen geçmiş yıl mali zararları **mukayyet değerleri** ile dikkate alınır.

--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--

Düzeltilme farklarının bakiyesi öz sermaye altında sunulacaktır. Sonuç hesaplarına herhangi bir etkisi olmayacaktır.

2023 yılı GV ve KV beyannameleri düzeltme öncesi kayıtlara göre hazırlanacaktır.

KKEG, istisna ve indirimlerde düzeltme öncesi değerler esas alınacaktır. FGK ve ÖS hesaplaması düzeltme öncesi bilanço üzerinden yapılacaktır.



Amortismanlar düzeltme öncesi kayıtlara göre hesaplanacaktır.

Enflasyon düzeltmesi kayıtları, işlemin yapıldığı tarih itibari ile 2023 yasal defterlere intikal ettirilir.

2023 yılı GV ve KV beyannamesi ekinde 2023 yılına ait bilançonun düzeltmeden önceki hali ile düzeltme sonrasında oluşan haline birlikte yer verilir.

CUMHURİYETİMİZ

100
YAŞINDA



--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--

S Ü R G E M

**TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
SÜREKLİ MESLEKİ GELİŞTİRME EĞİTİM MERKEZİ**

**VERGİSEL
SONUÇLAR VE
ETKİLERİ**

--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--

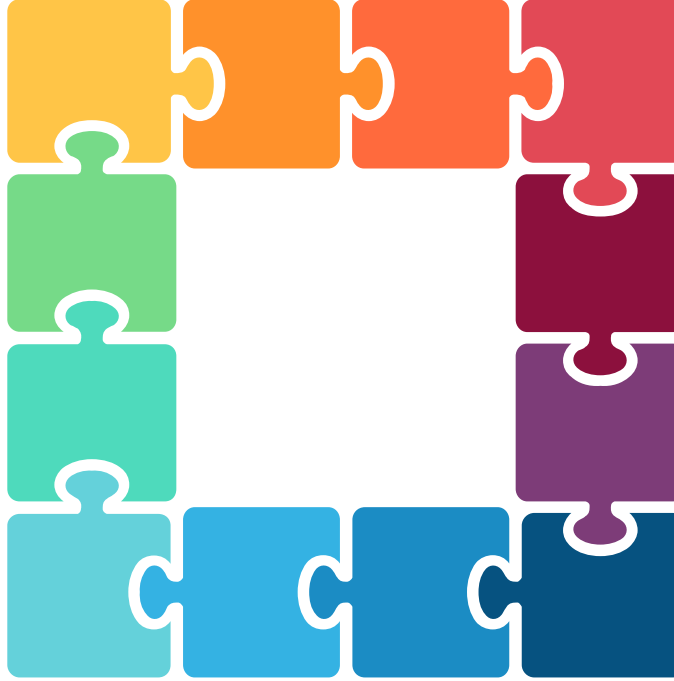
Vergisel Etki Analizi I



Parasal Olmayan
Kıymetlerin
Kompozisyonu



Parasal Olmayan
Varlıkların Edinme
Tarihi



Düzeltmeye Esas
Tutar



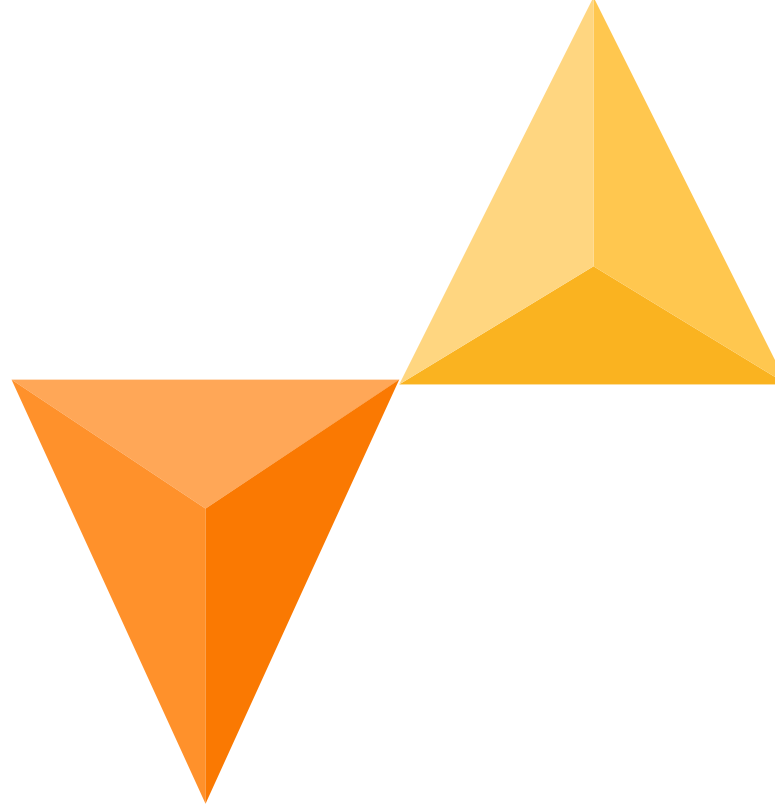
Katsayı

--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--

Vergisel Etki Analizi II

01.01.2024 tarihi itibariyle parasal olmayan aktiflerin toplamı parasal olmayan pasiflerin toplamından **fazla** ise 2024 yılı enflasyon düzeltmesi **kar yönlü** etki yaratabilir.

Vergi matrahını **artırıcı** etkisi olabilir.



01.01.2024 tarihi itibariyle parasal olmayan aktiflerin toplamı parasal olmayan pasiflerin toplamından **az** ise 2024 yılı enflasyon düzeltmesi **zarar yönlü** etki yaratabilir.

Vergi matrahını **azaltıcı** etkisi olabilir.

2023 yılından devreden parasal olmayan kıymetlerin aktif veya pasife giriş tarihlerinin vergisel etkisi yoktur.

--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--

Vergisel Etki Analizi III

01

Stoklar

2024 döneminde düzeltilmiş stok değerleri üzerinden satışların maliyetinin oluşması sonucunda vergi matrahını azaltıcı etki

02

Sabit Kıymetler

2024 dönemde düzeltilmiş sabit kıymetler üzerinden amortisman hesaplanarak amortisman giderlerinin artacak olması ile vergi matrahının azalacak olması

03

Dönem Ayırıcı Hesaplar

Gelecek Döneme Ait Giderler ve Gelirler

04

Vergi Güvenlik Müesseleri

Örtülü Sermaye Hesabında Olumlu Etki
Finansman Gider Kısıtlamasında Oran Aşımı

Vergisel Etki Analizi IV

05

Sabit Kıymetlerin
Elden Çıkarılması

2024 döneminde
düzeltilmiş değerleri ile
izlenen sabit kıymetlerin
elden çıkarılmasında daha
az satış karı

06

Borca Batıklık
ve Konkordato

Birçok işletmede gizli
yedeklerin göreceli olarak
kayıt altına alınması
sağlanacak ve öz kaynaklar
artacaktır

07

Rasyolar

Likidite
Mali Yapı
Karlılık

08

Öz sermaye
Kalemleri

Öz sermaye kalemlerine ait
enflasyon farklarının
işletmeden çekilememesi
(sermayeye ilave edilmesi
hariç)

Vergisel Etki Analizi V

Enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmuş bilançoda yer alan parasal olmayan kalemlerin daha sonra elden çıkarılması

Enflasyon düzeltilmesine tâbi tutulan parasal olmayan kıymetlerin elden çıkarılması halinde, bunlara ilişkin enflasyon düzeltme farkları maliyet olarak dikkate alınacaktır.

Düzeltilme işlemine 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 isabet eden zarar, gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde dikkate alınmayacaktır.

--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--

Mali Tablolara Etki Analizi

Düzeltilme Öncesi Analiz

Düzeltilme Sonrası Analiz

Karşılaştırma ve Yorum

CUMHURİYETİMİZ

100
YAŞINDA



--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--

S Ü R G E M

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
SÜREKLİ MESLEKİ GELİŞTİRME EĞİTİM MERKEZİ

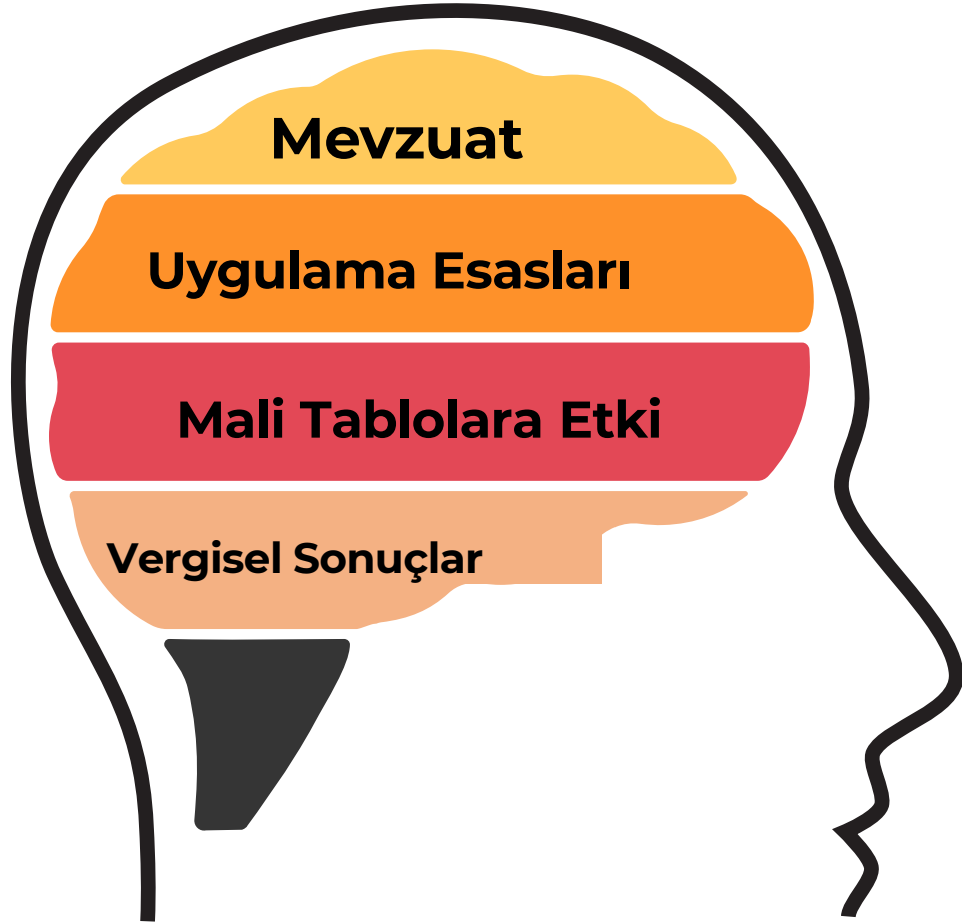
HAZIRLIKLAR VE YOL HARİTASI

--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--

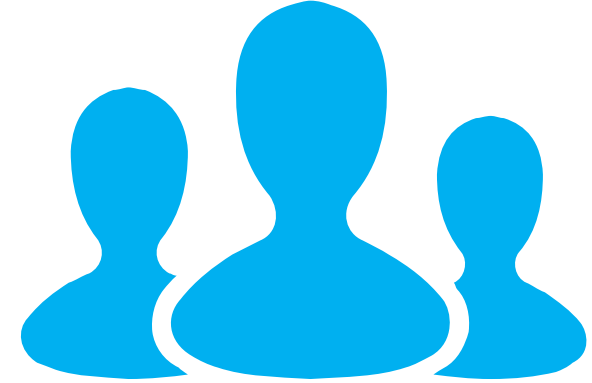
ENFLASYON MUHASEBESİNE GİDERKEN YOL HARİTASI



--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--



EĞİTİM



Çalışma ekibinin tümünün eğitim alması başarı için olmazsa olmazdır.

--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--

İşletme Yönetimi ile Görüşme / Bilanço İncelemesi

01

Ayrı Bir İş / Proje

02

Bir Ücret Karşılığı

03

Sözleşme



04

Kaynaklar

05

Takvim

06

Arşiv

07

Mali Tablolara Etki

08

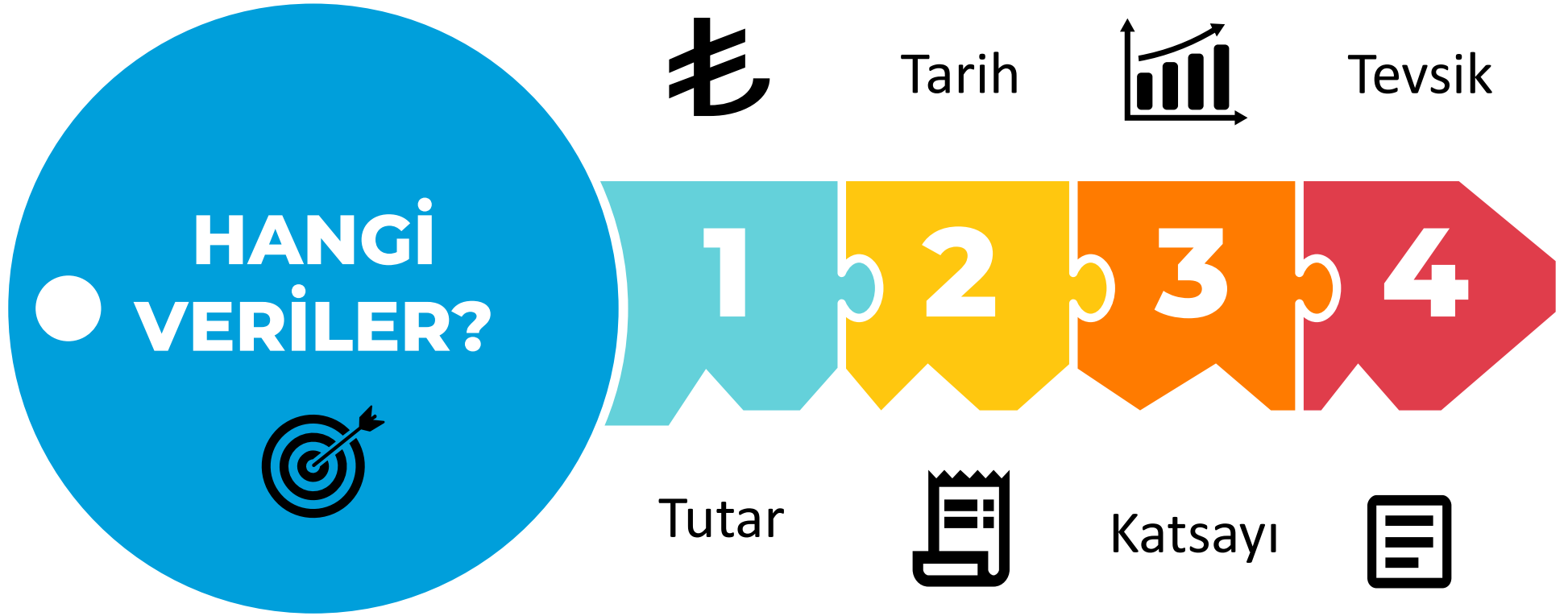
Vergisel Sonuçlar

09

Olası Riskler

--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--

Veri Setinin Hazırlanması

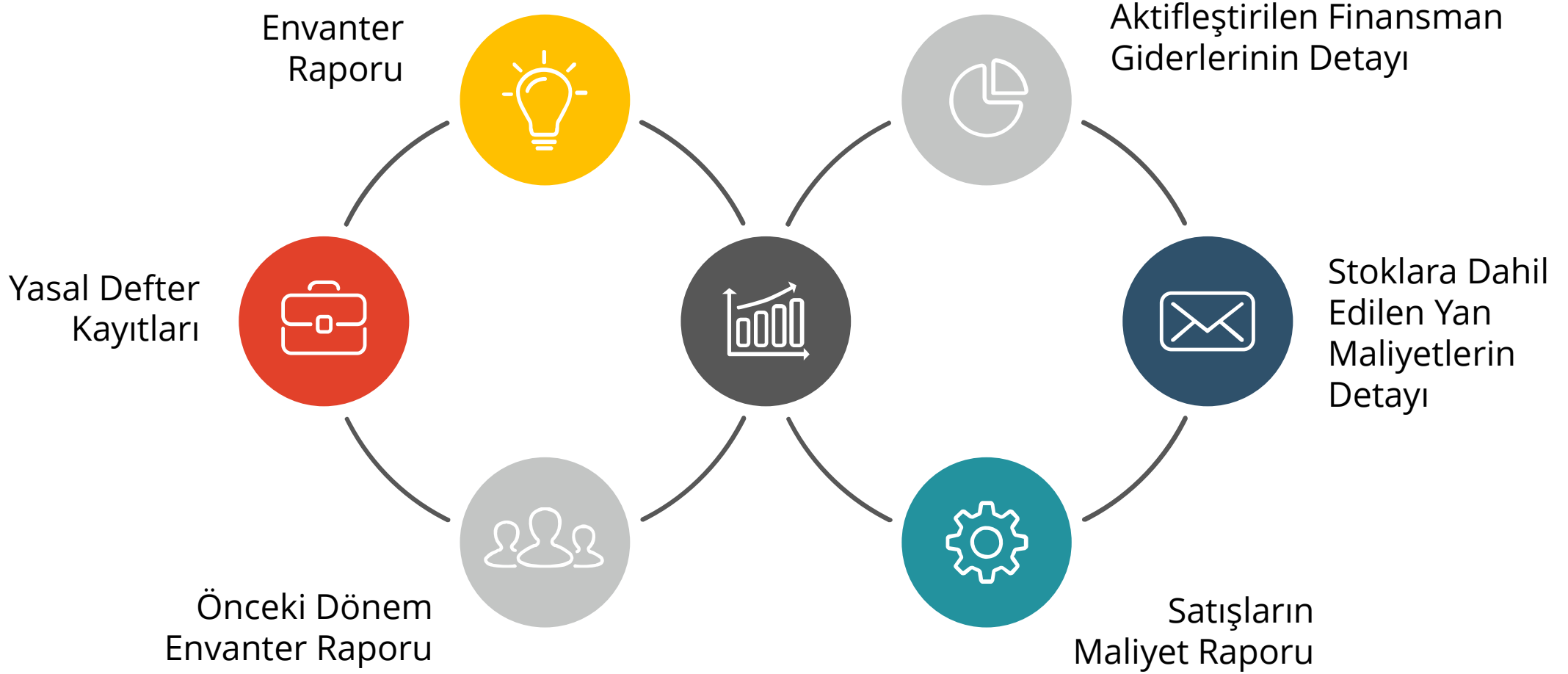


Parasal Olmayan Kıymetler

Stoklarda Düzeltme İşlemi

- 01** 31.12.2023 tarihli stoklar ile ilgili envanter raporu temin edilir.
- 02** Kayıtlarda ilgili hesaplar ile envanter raporu karşılaştırılır.
- 03** VUK hükümleri uyarınca yapılan değerlendirme kontrol edilir.
- 04** Stok maliyetlerinde finansman gideri olup olmadığı kontrol edilir.
- 05** Finansman gideri var ise, reel olmayan kısmı için karar verilir.
- 06** Düzeltme için yöntem seçilir. Gerçek mi / toplulaştırılmış mı?
- 07** Gerçek yöntem seçildi ise → defter kayıt tarihi tespit edilir.
- 08** Toplulaştırılmış yöntem seçilecekse, hangi yöntem olacağına karar verilir.
- 09** Stok devir hızı yöntemi seçilirse, sonucun makul olup olmadığı kontrol edilir.

--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--
Stoklar İçin Gerekli Veriler



Sabit Kıymetlerde Düzeltme İşlemi

- 01 31.12.2023 tarihli amortisman tablosu temin edilir.
- 02 Amortisman hesaplaması kontrol edilir.
- 03 Kayıtlarda ilgili hesaplar ile amortisman tablosu karşılaştırılır.
- 04 Her bir sabit kıymetin defter kayıt tarihi tespit edilir.
- 05 Yeniden değerlendirme yapıp yapılmadığı kontrol edilir.
- 06 Yeniden değerlendirme yapılmış kıymetler için değerlendirme tarihi belirlenir.
- 07 Aktifleştirilen finansman gideri olup olmadığı kontrol edilir.
- 08 Finansman gideri var ise, ROFM düzeltmeye esas tutardan düşülür.
- 09 Bölünme, birleşme ve devir yolu ile aktife giren SK olup olmadığı kontrol edilir.

--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--

Sabit Kıymetler İçin Gerekli Veriler



Amortisman Tablosu



Defter Kayıt Tarihleri



Fatura, sözleşme vb.
alış ile ilgili belgeler



YD ile ilgili beyanname
ve ödeme dekontları



Yapılmakta Olan
Yatırımlar
hesabının detayı



Aktifleştirilen Finansman
Giderleri Detayı



Öz Kaynaklarda Düzeltme İşlemi

Ödenmiş sermaye için:

- Ödenmiş sermaye hesabının kırılımı temin edilir
- Nakden ödenen kısım için tarih ve tutarlar tespit edilir.
- Diğer unsurlar türüne göre listelenir.
- Düzeltmeye tabi unsurların düzeltmeye esas tarihleri tespit edilir.
- Düzeltmeye tabi olmayan unsurlar kapsam dışı bırakılır

Öz kaynaklar için Gerekli Veriler

- Ödenmiş sermayenin tarih ve tür bazında detaylı kırılımı
- Sermaye ödemelerini gösterir dekontlar
- Sermayenin ödendiğine dair önceden yazılan tespit raporları
- Sermaye artışlarını gösterir ticaret sicil gazeteleri
- Sermaye artışına ait yazılan özel inceleme raporları
- Özel fonların detaylı kırılımı
- Parasal olmayan özel fonlara ait yasal defter kayıtları
- Kar yedeklerine ilişkin yasal defter kayıtları
- Değer artış fonlarına ilişkin muhasebe kayıtları

Luca Kullanıcılar

Yazılım Seçimi



Enflasyon Muhasebesi Yönetici Giriş Sayfası

Oturum açmak için lütfen giriş yapınız

 Beni Hatırla[Şifremi Unuttum?](#)

Luca Kullanmayanlar

--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--

TÜRMOB İşlemler TÜRMOB 01/01/2023 - 31/12/2023 Firma Seç TÜRMOB

Enflasyon Düzeltme Adımları

- Dönem Seçimi**
Düzeltme Yapılacak Dönemi Seçiniz.
- Mizan Yükleme**
Mizan Dosyasını Seçiniz.
- Sabit Kıymet Yükleme**
Sabit Kıymet Dosyasını Seçiniz.
- Stok Yükleme**
Stok Dosyasını Seçiniz.
- Düzeltilmiş İşleme Başla**
Düzeltilmiş İşleme Başla
- Tamamlandı!**
Enflasyon Düzeltme İşlemi Tamamlandı

Düzeltilmiş Yapılacak Dönem

Dönem Seçiniz
Dönem seçiniz...

Not: 2023 yılına ait dönem seçimi yapılamaz.

SONRAKI

TÜRMOB luca e-integratör 2023© LUCA Yazılım

1

Genel Mizan Dosyası Yükleyiniz

Not: Hesap kodu kırılmaları "" değil ise "" işaretine çevirilecektir.

ŞABLON İNDİR

MİZAN EKLE

DOSYANIZI YÜKLEMELİK İÇİN DOSYAYI BURAYA SÜRÜKLEYİN
VEYA TIKLAYIN

Sadece csv yükleyebilirsiniz.

YÜKLE

SONRAKI

2

Sabit Kıymet Dosyası Yükleyiniz

ŞABLON İNDİR

SABİT KIYMET EKLE

DOSYANIZI YÜKLEMELİK İÇİN DOSYAYI BURAYA SÜRÜKLEYİN
VEYA TIKLAYIN

Sadece csv yükleyebilirsiniz.

YÜKLE

Mizan listesinde olmayan hesap kodlarını otomatik ekle

SONRAKI

3

Stok Dosyası Yükleyiniz

ŞABLON İNDİR

STOK EKLE

DOSYANIZI YÜKLEMELİK İÇİN DOSYAYI BURAYA SÜRÜKLEYİN
VEYA TIKLAYIN

Sadece csv yükleyebilirsiniz.

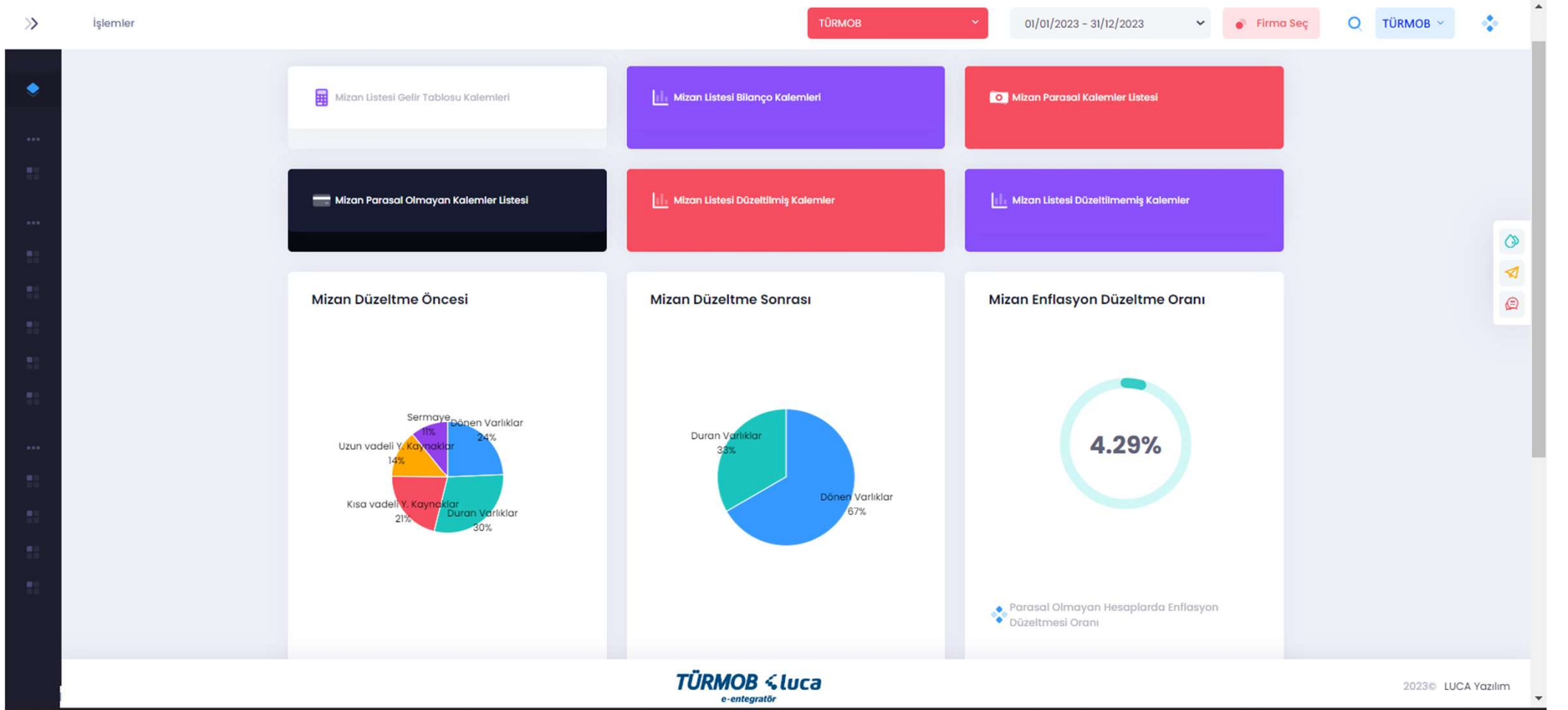
YÜKLE

Mizan listesinde olmayan hesap kodlarını otomatik ekle

SONRAKI

--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--

Düzeltilme işlemleri sonrasında grafikler üzerinden durum takip imkanı da yer almaktadır.



İŞİNE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--



KONTROL İŞLEMLERİ

İŞLEMLERİN KONTROLÜ VE RAPORLANMASI

Güven iyidir, ama kontrol daha iyidir.

Yapılan işlemlerin her aşaması kontrol edilir.

- Yasal Dayanak ve Gerekçe
- Parasal Olmayan Kıymetlerin Listesi
- Hesaplamaların / İşlemlerin Özeti
- Karşılaştırmalı Tablolar
- Mali Tablolara Etkisi
- Olası Vergisel Etkileri
- Sonuç

RAPORLAMA



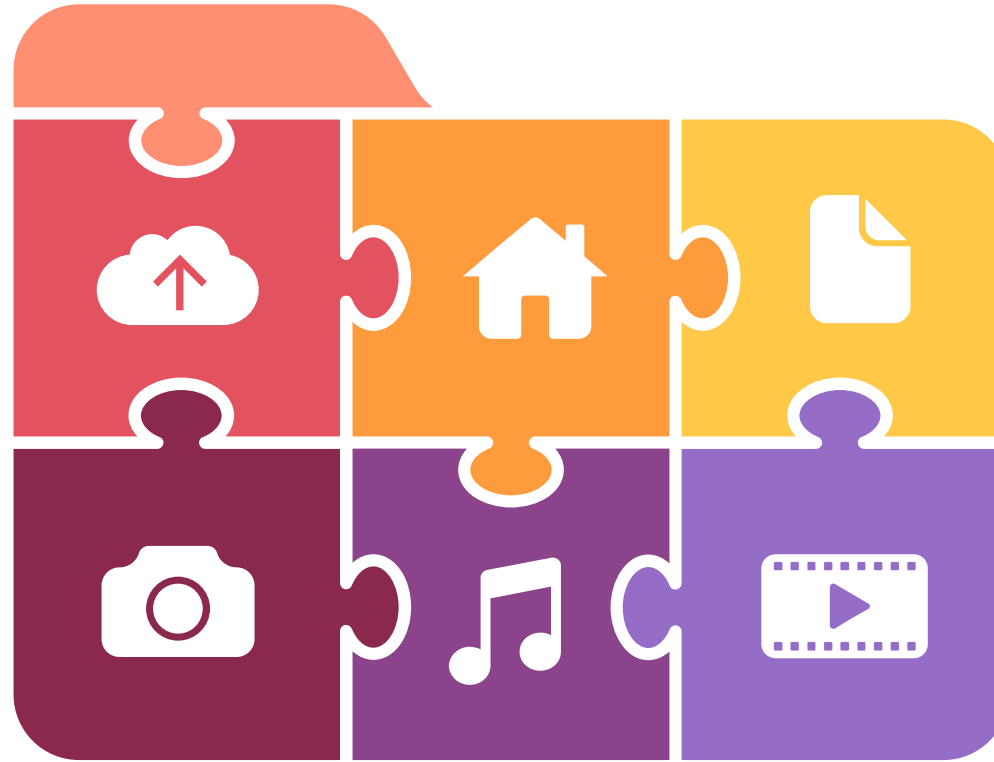
--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--

Enflasyon Düzeltmesi Çalışmalarının Saklanması

Yasal Düzenlemeler

Tüm Veri Seti

2023 Yılı Mizanı ve
Muavin Defter
Dökümleri



İşlemlere Ait
Hesaplamalar

Muhasebe Kayıtları ve
Düzeltilmiş Mali Tablo

Rapor

--TASLAK TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞTIR--

Enflasyon düzenlenmemiş bir vergidir.

Milton Friedman

Enflasyon, servet transferi yapar, birçok kişi bu transferin gerçekleştiğinin farkında bile değil.

Warren Buffet

Enflasyon, saçınız varken 5 dolar ödediğiniz 10 dolarlık saç kesimi için 15 dolar ödemektir.

Sam Ewing