



**T.C. HAZİNE VE  
MALİYE BAKANLIĞI**  
**MUHASEBAT GENEL MÜDÜRLÜĞÜ**

**ENFLASYON DÜZELTMESİ  
UYGULAMASINA İLİŞKİN KILAVUZ**



**MUHASEBAT GENEL MÜDÜRLÜĞÜ**  
**ANKARA 2023**



## İçindekiler

<b>1-Giriş</b> .....	2
<b>2-Enflasyon Düzeltmesine İlişkin Kavram ve Formüllerin Açıklanması</b> .....	2
<b>A- Düzeltme işlemi ve düzeltme katsayısı</b> .....	2
<b>B- Taşıma işlemi ve taşıma katsayısı</b> .....	4
<b>C- Enflasyon düzeltmesi sonrası yapılacak amortisman işlemleri</b> .....	4
<b>Ç- Enflasyon düzeltmesi yapılacak hesaplar</b> .....	5
<b>3-Enflasyon Düzeltmesi İşlemleri ve Örnek Muhasebe Kayıtları</b> .....	5
<b>A- Mali duran varlıklarda enflasyon düzeltmesi ve muhasebe kayıtlarına ilişkin örnekler</b> ..	5
<b>B- Dayanıklı taşınırlarda enflasyon düzeltmesi ve muhasebe kayıtlarına ilişkin örnekler</b> ....	7
<b>C- Taşınmazlarda enflasyon düzeltmesi ve muhasebe kayıtlarına ilişkin örnekler</b> .....	9
<b>Ç- Yapılmakta olan yatırımlar hesabında enflasyon düzeltmesi ve muhasebe kayıtlarına ilişkin örnekler</b> .....	10
<b>D- Tahsisli taşınmazlarda enflasyon düzeltmesi ve muhasebe kayıtlarına ilişkin örnekler</b> .	11
<b>E- Enflasyon düzeltmesine ilişkin dönem sonu kayıtları</b> .....	12
<b>Ek-1 Monografi</b> .....	15



# **Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinde Enflasyon Düzeltmesi Uygulanmasına İlişkin Kılavuz**

## **1-Giriş**

Enflasyon düzeltmesi kavramı, Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu (DMSK) tarafından 2013 yılında “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Mali Raporlama” konulu 10 numaralı Devlet Muhasebesi Standardının (DMS) yayımlanması ile mevzuata girmiştir. 10 No’lu DMS’nin yayımlanmasının ardından Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile muhasebe uygulama yönetmelikleri revize edilerek enflasyon düzeltmesinin genel esasları belirlenmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin (GYMY) 30 uncu maddesi uyarınca enflasyon düzeltmesi şartları, içinde bulunulan hesap dönemi dahil son 3 hesap döneminin kümülatif Yİ-ÜFE artışının %100’den fazla, içinde bulunulan hesap döneminde ise %10’dan fazla olmasıdır. Bu şartlar birlikte gerçekleştiğinde enflasyon düzeltmesi uygulaması yapılmaktadır. Aynı maddenin son fıkrasında, Hazine ve Maliye Bakanlığına parasal ve parasal olmayan kalemleri belirleme ile enflasyon düzeltmesinin uygulanmasına yönelik usul ve esas belirleme yetkisi verilmiştir. Anılan yetki ile “Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinde Enflasyon Düzeltmesi Uygulaması” konulu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No: 85) 16/12/2023 tarihli ve 32401 sayılı Resmi Gazete’de 31/12/2023 tarihinde yürürlüğe girmek üzere yayımlanmıştır.

GYMY’e eklenen geçici madde ile kurumlar vergisine tabi olmamak şartı ile merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde, sosyal güvenlik kurumlarında ve mahalli idarelerde 2023 yılı hesap dönemi sonunda enflasyon düzeltmesi uygulamasının yapılması zorunlu kılınmıştır. Genel Tebliğ ile belirlenen esas ve usullerin kapsamlı olarak açıklanması bakımından da bu kılavuz hazırlanmıştır.

## **2-Enflasyon Düzeltmesine İlişkin Kavram ve Formüllerin Açıklanması**

### **A- Düzeltme işlemi ve düzeltme katsayısı**

Enflasyon düzeltmesi işlemi, parasal olmayan kalemlerin düzeltme işleminde dikkate alınacak tutarlarının düzeltme katsayısı ile çarpılması suretiyle mali tabloların raporlandığı tarihteki satın alma gücü cinsinden hesaplanmasıdır. Düzeltme katsayısı ise mali tabloların ait olduğu aya ilişkin fiyat endeksinin, düzeltmeye esas alınan tarihi içeren aya ait fiyat endeksinin bölünmesiyle elde edilen katsayıyı ifade etmektedir. Bilançonun ait olduğu aya ilişkin fiyat endeksi, TÜİK tarafından izleyen yılın Ocak ayında açıklanacak olan “yılı Aralık ayı Yİ-ÜFE” endeksidir. Ancak, enflasyon düzeltmesi işlemlerine hemen başlanılacağından “Kasım ayı Yİ-ÜFE” endeksi ilk düzeltme işleminde mali tablonun ait olduğu aya ait fiyat endeksi olarak kullanılacaktır. Düzeltme katsayısı aşağıdaki formülle hesaplanır.



$$\text{Düzeltilme Katsayısı} = \frac{\text{Yılı Aralık veya (ilk düzeltmede) Kasım ayı Yİ-ÜFE}}{\text{Düzeltilmeye esas alınan tarihteki Yİ-ÜFE}}$$

**Örnek:** 2022 yılı Kasım ayında kayıtlara giren bir taşıtın düzeltme katsayısı;

$$2023 \text{ Kasım Yİ-ÜFE} / 2022 \text{ Kasım Yİ-ÜFE} = 2.882,04 / 2.026,08 = 1,42$$

Parasal olmayan kalemlerin düzeltilmesi için esas alınacak tarih, bu kalemlerin kayıtlara alındıkları tarihtir. Yİ-ÜFE aylık olarak yayınlandığı ve katsayı hesaplamalarında baz alındığı için kayıt tarihinin yıl ve ay bazında bilinmesi gerekmektedir. Burada kayıt tarihinden kasıt sadece muhasebe yevmiye defterindeki kayıt tarihi değildir. Düzeltme işlemi eğer taşınır veya taşınmaz idari kayıtlarından başlayacaksa, buna yönelik sistem ya da kayıt formlarındaki tarih esas olacaktır. Kayıt tarihlerinin aylık bazda bilinmemesi durumunda ilgili kalemin kayıt yapıldığı yılın Aralık ayı Yİ-ÜFE değeri esas alınabilir. Cari yılda hesaplara giren kalemler için düzeltmeye esas alınacak tarih yine bu kalemlerin kayıtlara girdiği ilgili aydır. Ancak kayıt tarihlerinin ay olarak bilinmemesi durumunda, yine önceki yılın Aralık ayı düzeltmede esas alınacak tarihtir.



Düzeltilme işleminde, düzeltme katsayısı hesaplandıktan sonra parasal olmayan kalemlerin bu katsayı ile çarpılarak yeni değerleri bulunmaktadır. Muhasebe kayıtlarına yansıtılacak değerler ise parasal olmayan kalemlerde düzeltme sonrası ortaya çıkan artışlardır. Düzeltilmiş değer ile muhasebe kaydına yansıtılacak değer aşağıdaki formüllerle hesaplanır:



**Düzeltilmiş değer** = Düzeltme katsayısı x düzeltmeye esas kayıtlardaki değer

**Muhasebe kaydına yansıtılacak değer** = Düzeltilmiş değer – düzeltmeye esas kayıtlardaki değer

**Örnek:** 254.01.01 yardımcı hesabında 200.000 TL ile kayıtlı bir taşıt olduğunu ve düzeltme katsayısının 1.42 olduğunu varsayalım. Düzeltme işlemi sonrası taşıtın yeni değeri 284.000 TL olacak ve muhasebe kayıtlarına 84.000 TL enflasyon farkı yansıtılacaktır.

**Not:**

- Katsayı hesaplamalarında, çıkan sonuca yuvarlama yapılarak virgülden sonraki iki basamak düzeltme işlemlerinde kullanılır.

## **B- Taşıma işlemi ve taşıma katsayısı**

Taşıma işlemi, daha önce enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş parasal olmayan kalemlerin izleyen yılda tekrar düzeltme işlemine tabi tutulmasıdır. Taşıma katsayısı, mali tabloların ait olduğu tarihe ilişkin fiyat endeksinin, bir önceki dönemin sonundaki fiyat endeksine bölünmesiyle elde edilen katsayıyı ifade etmektedir. Bilançonun ait olduğu aya ilişkin fiyat endeksi, TÜİK tarafından izleyen yılın Ocak ayında açıklanacak “yılı Aralık ayı Yİ-ÜFE” endeksidir. Taşıma katsayısı aşağıdaki formülle hesaplanır:

$$\text{Taşıma Katsayısı} = \frac{\text{Yılı Aralık ayı Yİ-ÜFE}}{\text{Önceki yılın Aralık ayı Yİ-ÜFE}}$$

Enflasyon düzeltmesi şartlarından birisi oluşmayana kadar taşıma işlemine devam edilir. Bu nedenle ilk düzeltme işlemi yapıldıktan sonraki yıl daha önce düzeltme işlemine tabi tutulmuş kalemler taşıma katsayısı ile tekrar düzeltilecektir. Cari yılda edinilip daha önce düzeltme işlemine tabi tutulmamış kalemler için düzeltme katsayısı kullanılır. Ancak düzeltme katsayısı hesabı için cari yılda edinilen kalemlerin hangi ayda kayıtlara girdikleri bilinmiyorsa düzeltmeye esas tarih olarak önceki yılın Aralık ayı esas alınacaktır.

## **C- Enflasyon düzeltmesi sonrası yapılacak amortisman işlemleri**

Enflasyon düzeltmesi işlemleri amortisman ayırma işlemlerinden önce yapılacaktır. Amortisman ayrılmasında dikkate alınacak değer, enflasyon düzeltmesi sonucu oluşan yeni değerdir. Bir varlık düzeltme işlemine tabi tutulduğunda kullanılan katsayı ile bu varlığın birikmiş amortismanları da düzeltilecektir.

Amortisman ayırma işleminde varlığın yeni değeri kalan ekonomik ömre eşit olarak paylaşılacaktır. Örnek olarak, 100.000 TL ile kayıtlı bir binek otomobilin, 10 yıllık ekonomik ömrü olmakla beraber 5 yıl amortismanına tabi tutulduğunu ve düzeltmede kullanılacak katsayı 2 olarak alındığı varsayıldığında düzeltme sonrası aracın yeni değeri 200.000 TL olacaktır.



Birikmiş amortismanı da 2 ile çarpılarak 100.000 TL olacaktır. Kalan ekonomik ömür 5 yıl olduğundan, net defter değeri (kayıtlı değer - birikmiş amortisman) olan 100.000 TL kalan 5 yıla eşit olarak dağıtılarak amortisman işlemleri yapılacaktır.

### **Ç- Enflasyon düzeltmesi yapılacak hesaplar**

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinden alınan yetki ile enflasyon düzeltmesi aşağıda belirtilen hesaplarda kayıtlı parasal olmayan kalemler için yapılacaktır.

- 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı
- 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı
- 242- Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı
- 248- Diğer Mali Duran Varlıklar Hesabı
- 250- Arazi ve Arsalar Hesabı
- 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı
- 252- Binalar Hesabı
- 253- Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı
- 254- Taşıtlar Hesabı
- 255- Demirbaşlar Hesabı
- 257- Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabı (-)
- 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı

Yukarıda belirtilen hesaplarda kayıtlı kalemlerden;

- İz bedeli ile izlenenlere,
- %100 amortisman ayrılarak net defter değeri tüketilmişse,
- Yıl sonunda limit altı olduğundan %100 amortisman ayrılacaklara,

enflasyon düzeltmesi yapılmaz.

27/11/2023 tarihli ve 2613834 sayılı Bakan Oluru ile değer artırıcı harcama ve %100 amortisman ayırma limitleri; dayanıklı taşınırların her biri için 52.000 TL, taşınmazlar için 114.000 TL olmuştur. Parasal olmayan kalemlerden kayıtlı değeri bu limitlerin altında kalanlara dönem sonunda %100 amortisman ayrılması gerektiğinden bu kalemler enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacaklardır.

### **3-Enflasyon Düzeltmesi İşlemleri ve Örnek Muhasebe Kayıtları**

#### **A- Mali duran varlıklarda enflasyon düzeltmesi ve muhasebe kayıtlarına ilişkin örnekler**

Mali duran varlıklar hesabının enflasyon düzeltmesi işlemleri sermaye yatırılan kuruluşun kurumlar vergisi mükellefi olması ve bu kuruluşun ilgili kuruma ait ödenmiş sermaye kaleminde enflasyon düzeltmesi yapması durumunda işleyecek bir süreçtir. Şöyle ki; 240, 241 ve 242 no'lu muhasebe hesaplarında yer alan tutarlar, sermaye yatırılan kuruluştaki ödenmiş ve ödenmemiş ancak taahhüt edilmiş sermaye tutarlarının toplamına eşit olmak zorundadır. Yatırım yapılmış kuruluşların ödenmiş veya ödenmemiş sermayesi ise nominal değer ile bu kuruluşların muhasebe kayıtlarında izlenmektedir. Sermaye yatırılan kuruluştaki



enflasyon düzeltmesi uygulaması, kamu idaresine ait ödenmiş sermaye tutarlarını gerçek anlamda etkilemeyecek, diğer bir ifadeyle herhangi bir sermaye hareketine sebebiyet vermeyecektir. Ancak sermaye yatırılan kuruluştaki enflasyon düzeltmesi uygulaması kapsamında, sermaye hareketi oluşmayacak olsa bile, ödenmiş sermaye tutarlarına yönelik enflasyon farkı hesaplandığında buna yönelik ilgili kamu idaresince de gerekli kayıtlar yapılacaktır.

Kurumlar vergisi mükellefi olup enflasyon düzeltmesi yapan kuruluşlar ödenmiş sermaye tutarlarına yönelik enflasyon farkı hesapladıklarında, bu farkı (kamu idaresince sahip olunan pay oranı esas alınmak üzere) usulünce ilgili kamu idaresine bildirecekler ve kamu idaresince de takip edilerek öğrenilecektir. Söz konusu enflasyon farkları ilgili hesabın “98-Enflasyon Farkları” yardımcı hesabına kaydedilecektir. Söz konusu farka ilişkin bilgi kamu idaresine sonraki yıl için geldiğinde 698 kodlu hesap yerine “570.98-Geçmiş Yıllar Enflasyon Farkları” hesabı kullanılacaktır.

Konuya ilişkin örneklere aşağıda yer verilmiştir:

**Örnek 1:** Kamu idaresine ait D Bankası A.Ş. tarafından yapılan enflasyon düzeltmesi sonucunda tamamı ödenmiş 100.000.000 TL sermaye rakamına 500.000.000 TL enflasyon farkı hesaplanmıştır. İdarece D Bankası tarafından yayınlanan mali tablodan ilgili fark öğrenilerek idarenin muhasebe birimine bildirilmiştir.

	Borç	Alacak
240.98– Enflasyon Farkları 698.08- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi	500.000.000 TL	500.000.000 TL

**Örnek 2:** Kamu idaresine ait yemek üretimi alanında faaliyet gösteren şirkette yüzde 75’i ödenmiş, yüzde 25’i ödenmemiş toplam 1.000.000 TL sermaye taahhüdü bulunmaktadır. Şirket, idareye ait sermaye rakamına yaptığı enflasyon düzeltmesi sonucu 1.000.000 TL fark bulmuş ve bu farkı 500.99-Enflasyon Farkları yardımcı hesabına kaydetmiştir. Kamu idaresine ise yazılı bildirim yapılmış olup muhasebe birimine iletilmiştir.

	Borç	Alacak
241.98– Enflasyon Farkları 698.09- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi	1.000.000 TL	1.000.000 TL

**Örnek 3:** 31/12/2023 tarihinde tamamı kamu idaresine ait kurumlar vergisine tabi döner sermaye işletmesi, ödenmiş 2.000.000 TL nominal sermaye rakamına 500.000 TL enflasyon farkı hesaplamış ve idareye bildirmiştir.

(31/12/2023)	Borç	Alacak
242.98– Enflasyon Farkları 698.10- Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi	500.000 TL	500.000 TL



31/12/2024 tarihinde ise döner sermaye işletmesi tasfiye edilerek üniversiteye banka üzerinden nakden sermaye iadesi yapılmıştır.

(31/12/2024)	Borç	Alacak
102-Banka Hesabı 242.01.01- Y Döner Sermaye İşletmesi	2.000.000 TL	2.000.000 TL
805-Gelir Yansıtma Hesabı 800-Bütçe Gelirleri Hesabı	2.000.000 TL	2.000.000 TL
	Borç	Alacak
500-Net Değer Hesabı 242.98- Enflasyon Farkları	500.000 TL	500.000 TL

**Örnek 4:** Kamu idaresinin yarısına sahip olduğu üretim şirketinin sermaye kaleminin tamamında 500.000 TL enflasyon farkı hesaplanmış olup;

A) Kamu idaresince üretim şirketinin 31.12.2023 tarihli bilançosu incelenirken durum fark edilerek yıl sonu işlemleri tamamlanmadan muhasebe birimine bildirilmiştir.

	Borç	Alacak
241.98- Enflasyon Farkları 698.09- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi	250.000 TL	250.000 TL

*Not: Kamu idaresi şirketin yarısına sahip olduğundan toplam enflasyon farkının yarısı ilgili hesaba yansıtılmıştır.*

B) Üretim şirketince enflasyon farkı yıl sonu işlemleri tamamlandıktan sonra Bakanlığa bildirilmiştir.

	Borç	Alacak
241.98- Enflasyon Farkları 570.98 - Geçmiş Yıllar Enflasyon Farkları	250.000 TL	250.000 TL

## **B- Dayanıklı taşınırlarda enflasyon düzeltmesi ve muhasebe kayıtlarına ilişkin örnekler**

Dayanıklı taşınır kalemleri için enflasyon düzeltmesi işlemleri ilgili taşınır kayıt sistemlerinden başlayacaktır. Hesaplanacak enflasyon farkları, taşınır işlem fişi (TİF) düzenlenmek suretiyle muhasebe birimlerine iletilecektir. TKYS kullanan kamu idareleri için yazılım geliştirmesi yapılmış olup harcama birimlerinde sayımlar tamamlandıktan sonra ve harcama birimi taşınır mal yönetim hesabı cetvelleri alınmadan önce enflasyon düzeltmesi işlemi yıl sonu işlemleri menüsünde yer alan “enflasyon düzeltmesi” butonu ile yapılacaktır. TKYS ile BKMYBS arasında tam entegrasyon olduğundan, TİF’lerin sistem üzerinden gönderilmesi sonucu otomatik oluşacak Varlık İşlem Fişleri (VİF) üzerinden muhasebe kayıtları yine otomatik olarak ön muhasebe havuzuna gelecektir.

TKYS sistemine tabi olmayan kamu idareleri ise enflasyon farklarına ilişkin TİF’leri değer artırıcı harcamalarda izledikleri prosedüre göre (değer artışı TİF’i düzenleyerek) muhasebe birimlerine iletileceklerdir. Dayanıklı taşınırlar, varlık bazında düzeltilenlerdir. Muhasebe birimlerine yapılacak bildirimler, söz konusu kamu idarelerinde muhasebe yardımcı hesaplarındaki icmal düzeyi (Taşınır Kod Listesi 2. düzeye denk gelen) esas alınarak yapılabilecektir.





Enflasyon farkları, dayanıklı taşınırların kayıtlı olduğu ilgili hesabın yardımcı hesaplarına eklenecektir. Örnek olarak, taşınır kod listesine göre 255.01.01.01.01 detayında yer alan bir demirbaşın müstakil olarak düzeltme işlemine tabi tutularak bulunacak enflasyon farkı, muhasebe sisteminde 255.01.01 yardımcı hesabına kaydedilecektir.

Konuya ilişkin örneklere aşağıda yer verilmiştir:

**Örnek 1:** Taşınır idari kayıtlarında 50.000 TL ile kayıtlı bir bilgisayar ilk olarak 01.01.2022 tarihinde satın alma TİF'i ile muhasebeye bildirilmiştir. Söz konusu bilgisayara 30.06.2022 tarihinde 20.000 TL değer artırıcı harcama yapılmıştır. 5 yıllık amortisman süresi olan bilgisayara 31.12.2022 tarihinde 14.000 TL birikmiş amortisman hesaplanmıştır.

(01/2022'deki Yİ-ÜFE = 1129,03; 12/2023'deki Yİ-ÜFE = 2950)

- Düzeltme katsayısı =  $2950 / 1129,03 = 2,61$
- Düzeltmeye esas değer =  $50.000 + 20.000 = 70.000$  TL
- Düzeltmiş değer =  $70.000 \times 2,61 = 182.700$  TL
- Enflasyon farkı =  $182.700 - 70.000 = 112.700$  TL
- Birikmiş amortisman için düzeltme katsayısı = 2,61
- Birikmiş amortisman düzeltmeye esas değer = 14.000 TL
- Birikmiş amortisman düzeltilmiş değer =  $14.000 \times 2,61 = 36.540$  TL
- Birikmiş amortisman enflasyon farkı =  $36.540 - 14.000 = 22.540$  TL

	Borç	Alacak
255.02.01-Bilgisayar ve Sunucular	112.700 TL	
698.17- Demirbaşlar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi		112.700 TL
	Borç	Alacak
698.19.05-Demirbaşlar	22.540 TL	
257.05.02.01- Bilgisayar ve Sunucular		22.540 TL

**Örnek 2:** Taşınır idari kayıtlarında 200.000 TL ile kayıtlı bir binek otomobil 10 yıllık amortisman süresine tabi olup birikmiş amortismanı 100.000 TL'dir. Sistemde otomobilin 2018 yılında edinildiği bilinmekte ancak kayıtlara girdiği ay bilinmemektedir.

(12/2018'deki Yİ-ÜFE = 422,94; 12/2023'deki Yİ-ÜFE = 2950)

- Düzeltme katsayısı =  $2950 / 422,94 = 6,97$
- Düzeltmeye esas değer = 200.000 TL
- Düzeltmiş değer =  $200.000 \times 6,97 = 1.394.000$  TL
- Enflasyon farkı =  $1.394.000 - 200.000 = 1.194.000$  TL
- Birikmiş amortisman için düzeltme katsayısı = 6,97
- Birikmiş amortisman düzeltmeye esas değer = 100.000 TL
- Birikmiş amortisman düzeltilmiş değer =  $100.000 \times 6,97 = 697.000$  TL
- Birikmiş amortisman enflasyon farkı =  $697.000 - 100.000 = 597.000$  TL

	Borç	Alacak
254.01.01-Otomobiller	1.194.000 TL	
698.16- Taşıtlar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi		1.194.000 TL
	Borç	Alacak
698.19.04-Taşıtlar	597.000 TL	
257.04.01.01- Otomobiller		597.000 TL



**Örnek 3:** 2021 yılında kayıtlara alındığı anlaşılan ve kayıtlı değeri 500.000 TL olarak görünen bir aracın 100.000 TL birikmiş amortismanı bulunmaktadır.

(12/2021'deki Yİ-ÜFE = 1022,25; 12/2023'deki Yİ-ÜFE = 2950)

- Düzeltme katsayısı =  $2950 / 1022,25 = 2,86$
- Düzeltmeye esas değer = 500.000 TL
- Düzeltmiş değer =  $500.000 \times 2,86 = 1.430.000$  TL
- Enflasyon farkı =  $1.430.000 - 500.000 = 930.000$  TL
- Birikmiş amortisman için düzeltme katsayısı = 2,86
- Birikmiş amortisman düzeltmeye esas değer = 100.000 TL
- Birikmiş amortisman düzeltilmiş değer =  $100.000 \times 2,86 = 286.000$  TL
- Birikmiş amortisman enflasyon farkı =  $286.000 - 100.000 = 186.000$  TL

	Borç	Alacak
254.01.01- Otomobiller	930.000 TL	
698.16- Taşıtlar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi		930.000 TL
	Borç	Alacak
698.19.04- Taşıtlar	186.000 TL	
257.04.01.01- Otomobiller		186.000 TL

### **C- Taşınmazlarda enflasyon düzeltmesi ve muhasebe kayıtlarına ilişkin örnekler**

Taşınmazların enflasyon düzeltmesi işlemlerinde, BKMYBS kapsamındaki idarelerle bu kapsamda olmayan idareler arasında yöntem farklılığı bulunmaktadır. BKMYBS kapsamında olan idarelerin taşınmaz işlemleri muhasebe birimlerinden başlatılacak olup enflasyon düzeltmesi ilk olarak muhasebe kısmında yapılacaktır. Bu idarelerde işlemler otomasyon ile yapılacağından muhasebe işlem fişlerine taşınmaz kayıt formu eklenmez.

BKMYBS kapsamında olmayan idarelerde ise süreç taşınmaz kayıt formuyla başlayacak olup taşınmaz bazında yapılan düzeltme işlemi ilgili taşınmaz kayıt formunda rayiç değer işaretlenerek ve hesaplanan enflasyon farkları açıklamalar kısmında tutar olarak mutlaka belirtilerek muhasebe birimlerine iletilecektir. Muhasebe kayıtlarına alınacak değer, düzeltme işlemi yapılan parasal olmayan kalemlerin enflasyon farkıdır.

Taşınmazlarda düzeltmeye esas değer, taşınmaz bazında kayıtlı olan değer olup ilgili taşınmaza yapılmış değer artırıcı harcamaların tarihleri dikkate alınmaz. 250-Arazi ve Arsalar hesabında kayıtlı taşınmazlarının ilk enflasyon düzeltmesi işlemleri, yapılan genel envanter çalışmaları dikkate alınarak 2017 yılı Aralık ayı olarak belirlenmiştir. Buna göre, arazi ve arsaların enflasyon düzeltmesinde, 2017 yılı Aralık ayı ile 2023 yılı Kasım veya Aralık ayı esas alınarak hesaplanacak tek bir katsayı ile işlem yapılabilir. 2017 yılından sonra gerçeğe uygun değeri ile güncellenmiş taşınmazlar için güncelleme yapılan tarih düzeltmeye esas tarih olarak alınabilir.

Konuya ilişkin örneklere aşağıda yer verilmiştir:

**Örnek 1:** 2013 yılında kayıtlara alındığı anlaşılan ve taşınmaz kayıt formunda 250.000 TL olarak görünen bir binanın 50.000 TL birikmiş amortismanı bulunmaktadır.



(12/2013'deki Yİ-ÜFE = 221,74; 12/2023'deki Yİ-ÜFE = 2950)

- Düzeltme katsayısı =  $2950 / 221,74 = 13,30$
- Düzeltmeye esas değer = 250.000 TL
- Düzeltmiş değer =  $250.000 \times 13,30 = 3.325.000$  TL
- Enflasyon farkı =  $3.325.000 - 250.000 = 3.075.000$  TL
- Birikmiş amortisman için düzeltme katsayısı = 13,30
- Birikmiş amortisman düzeltmeye esas değer = 50.000 TL
- Birikmiş amortisman düzeltilmiş değer =  $50.000 \times 13,30 = 665.000$  TL
- Birikmiş amortisman enflasyon farkı =  $665.000 - 50.000 = 615.000$  TL

	Borç	Alacak
252.01.01.01.01-Hizmet Binası 698.14- Binalar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi	3.075.000 TL	3.075.000 TL
	Borç	Alacak
698.19.02- Binalar 257.02.01.01- Hizmet Binası	615.000 TL	615.000 TL

**Örnek 2:** Kamu idaresinin envanterinde bulunan 3 adet tarlanın değerleri sırasıyla; 500.000 TL, 750.000 TL ve 1.250.000 TL'dir. Söz konusu tarlaların kayıtları sırasıyla; 2015, 2017 ve 2019 yılında yapılmıştır. Arazi ve arsaların düzeltilmesinde 2017 yılı Aralık ayı baz alınarak tek bir katsayı kullanılacağından farklı tarihlerde envantere girmeleri önem arz etmemektedir.

(12/2017'deki Yİ-ÜFE = 316,48; 12/2023'deki Yİ-ÜFE = 2950)

- Düzeltme katsayısı =  $2950 / 316,48 = 9,32$
- 1. tarla enflasyon farkı =  $(500.000 \times 9,32) - 500.000 = 4.160.000$  TL
- 2. tarla enflasyon farkı =  $(750.000 \times 9,32) - 750.000 = 6.240.000$  TL
- 3. tarla enflasyon farkı =  $(1.250.000 \times 9,32) - 1.250.000 = 10.400.000$  TL

	Borç	Alacak
250.01.01.01-Tarla 698.12- Arazi ve Arsalar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi	20.800.000 TL	20.800.000 TL

### **Ç- Yapılmakta olan yatırımlar hesabında enflasyon düzeltmesi ve muhasebe kayıtlarına ilişkin örnekler**

Yapılmakta olan yatırımlarda düzeltmeye esas değer, muhasebe kayıtlarında yer alan proje bazında izlenen değerlerdir. İlk düzeltme işlemi için esas alınacak tarih, 2022 yılının Aralık ayıdır. Buna göre yapılmakta olan yatırımlar hesabında kayıtlı tutarların düzeltilmesinde kullanılacak katsayı; 2023 yılının Aralık veya Kasım ayı Yİ-ÜFE'sinin 2022 yılı Aralık ayı Yİ-ÜFE'sine bölünmesiyle elde edilir.

Geçici kabul işleminden sonra proje bazında kayıtlı değerler ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacağından, hesaplanacak enflasyon farklarının proje bazında takibi önem arz etmektedir. İlgili maddi duran varlık hesabına aktarım yapılırken, enflasyon farkları da dâhil edilir.



Enflasyon farklarının proje bazında hesaplanamadığı ve izlenemediği durumlarda; 258 kodlu hesaptaki kayıtlı tutarlar için değinilen katsayı kullanılarak düzeltme işlemi toplulaştırılmış şekilde yapılabilir. Bu durum için projelerin ilgili maddi duran varlık hesabına devrinde, düzeltmede kullanılmış sabit katsayı ile taahhüt kartındaki proje bazında izlenen tutar çarpılarak bulunan sonuç, aktarım yapılacak maddi duran varlık hesabına yansıtılır ve aynı tutarda 258 kodlu hesaptan çıkış yapılır.

Konuya ilişkin örneklere aşağıda yer verilmiştir:

**Örnek 1:** Kamu idaresinin 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı bakiyesi sadece bir yardımcı hesapta bulunmakta ve kayıtlı tutarı 3.000.000 TL olup bu yardımcı hesabın proje bazında 3 adet yapılmakta olan yatırımı (1. Proje=500.000 TL; 2. Proje=1.000.000 TL; 3. Proje= 1.500.000 TL) bulunmaktadır.

(12/2022'deki Yİ-ÜFE = 2021,19; 12/2023'deki Yİ-ÜFE = 2950 olarak varsayılmıştır.)

- Düzeltme katsayısı =  $2950 / 2021,19 = 1,46$
- 1. Proje enflasyon farkı=  $(500.000 \times 1,46) - 500.000 = 230.000$  TL
- 2. Proje enflasyon farkı=  $(1.000.000 \times 1,46) - 1.000.000 = 460.000$  TL
- 3. Proje enflasyon farkı=  $(1.500.000 \times 1,46) - 1.500.000 = 690.000$  TL

	Borç	Alacak
258- İlgili yardımcı hesap 698.20- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltilmesi	1.380.000 TL	1.380.000 TL

**Örnek 2:** 2023 yılı dönem sonunda, (proje bazında enflasyon düzeltmesi yapamayan) 258 kodlu hesaptan kayıt düzeyinde enflasyon düzeltmesi yapan kamu idaresinin; taahhüt kartında kayıtlı 5.000.000 TL tutarlık projesinin 2024 yılı mart ayında geçici kabulü yapılmıştır. 2023 yılında 258 hesap 1,46 düzeltme katsayısı ile düzeltilmiştir. 2024 yılında yapılacak maddi duran varlık hesabına aktarma kayıtları;

Geçici kabulü yapılan proje maliyeti = 5.000.000 TL

258 kodlu hesapta 2023 yılında 1,46 düzeltme katsayısı ile düzeltme işlemi yapıldığından proje maliyeti bu katsayı ile güncellenerek aktarım yapılacaktır.

Enflasyon Farkı=  $(5.000.000 \times 1,46) - 5.000.000 = 2.300.000$  TL

	Borç	Alacak
252- Binalar 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar	7.300.000 TL	7.300.000 TL

## **D- Tahsisli taşınmazlarda enflasyon düzeltmesi ve muhasebe kayıtlarına ilişkin örnekler**

Tahsisli taşınmazların enflasyon düzeltmesi işlemleri, tahsisli taşınmazı kullanan kamu idarelerince yapılır ve tahsis eden kamu idaresine muhasebe kayıtlarının güncellenmesi için ayrıca bildirim yapılır. Burada izlenecek bildirim prosedürü değer artırıcı harcamalardaki gibi olacaktır.



Aynı taşınmaz için tahsis eden ve kullanan idarelerin, BKMYBS'yi kullanması durumunda tahsisli kullanan idarelerce tahsis eden idarelere ayrıca bildirim yapılmaz. Söz konusu idarelerde taşınmaz için mülkiyet, tahsise verme ve tahsisli kullanma kayıtları sistem tarafından ön muhasebe havuzuna aktarılacaktır. Oluşacak muhasebe işlem fişlerine kanıtlayıcı belge olarak taşınmaz kayıt formu bağlanmaz. Arsa ve araziler haricinde taşınmaz bazında ilgili tahsisle ilgili taşınmaz formu ilgili birimlere iletilir.

BKMYBS'yi kullanmayan ancak tahsisli taşınmaz kullanan kamu idarelerinde, tahsisli kullanılan taşınmazlara ilişkin enflasyon farklarının hesaplanmasını müteakip ve dönem sonu işlemlerinin tamamlanması beklenilmeksizin, ilgili taşınmaz kayıt formu kullanılarak tahsis eden kamu idaresine bildirim yapılır. İlgili taşınmaz formunda değer artırıcı harcamalardaki usule göre bildirim yapılabilir. Ancak, enflasyon farkları ilgili formun açıklamalar kısmında ayrıca belirtilir.

Konuya ilişkin örneğe aşağıda yer verilmiştir:

**Örnek:** Kamu idaresine 2021 yılında tahsis edilen ve kayıtlı değeri 500.000 TL olarak görünen bir binanın 100.000 TL birikmiş amortismanı bulunmaktadır. (12/2021'deki Yİ-ÜFE = 1022,25; 12/2023'deki Yİ-ÜFE = 2950)

- Düzeltme katsayısı =  $2950 / 1022,25 = 2,89$
- Düzeltmeye esas değer = 500.000 TL
- Düzeltmiş değer =  $500.000 \times 2,89 = 1.445.000$  TL
- Enflasyon farkı =  $1.445.000 - 500.000 = 945.000$  TL
- Birikmiş amortisman için düzeltme katsayısı = 2,89
- Birikmiş amortisman düzeltmeye esas değer = 100.000 TL
- Birikmiş amortisman düzeltilmiş değer =  $100.000 \times 2,89 = 289.000$  TL
- Birikmiş amortisman enflasyon farkı =  $289.000 - 100.000 = 189.000$  TL

(Tahsisli Kullanan)	Borç	Alacak
252.03.01.01.01-Hizmet Binası 698.14-Binalar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi	945.000 TL	945.000 TL
	Borç	Alacak
698.19.02-Binalar 257.02.03.01-Hizmet Binaları	189.000 TL	189.000 TL

(Tahsise Veren)	Borç	Alacak
252.01.01.01.01-Hizmet Binası 698.14-Binalar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi	945.000 TL	945.000 TL
	Borç	Alacak
698.14-Binalar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi 252.02.01.01.01-Hizmet Binası	945.000 TL	945.000 TL

Not: Tahsise veren kayıtları ilgili varlık hesabına borç ve alacak kaydı şeklinde de yapılabilir.

## **E- Enflasyon düzeltmesine ilişkin dönem sonu kayıtları**

Enflasyon düzeltmesine yönelik kayıtlar tamamlandıktan sonra sonuçları içeren 698-Enflasyon Düzeltmesi Hesabının bakiyesi ilk düzeltme yılında 690-Faaliyet Sonuçları Hesabına aktarılmadan doğrudan 570-Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları veya 580-



Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları hesaplarının “98-Geçmiş Yıllar Enflasyon Farkları” yardımcı hesabına kaydedilecektir. Bu kayıt, 698 kodlu hesabın her yardımcı hesabı için ayrı ayrı yapılacaktır.

2023 yılını takip eden yıllarda yapılacak enflasyon düzeltmesi işlemlerinin sonucu ise 690-Faaliyet Sonuçları Hesabına aktarılarak faaliyet sonuçları tablosunda yayınlanacaktır.

Konuya ilişkin örneğe aşağıda yer verilmiştir:

**Örnek:** Kamu idaresince 2023 yılında yapılan enflasyon düzeltmesi neticesinde; 698-Enflasyon Düzeltmesi Hesabının borç bakiyesi 1.000.000 TL, alacak bakiyesi ise 40.000.000 TL’dir. Yardımcı hesaplardaki dağılıma aşağıda yer verilmiştir. İlk yıl için dönem sonunda bu hesabın kapatılmasına yönelik yapılacak aktarma kayıtlarını yapınız.

698	14		Binalar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi	15.000.000 TL
698	15		Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi	10.000.000 TL
698	16		Taşıtlar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi	10.000.000 TL
698	17		Demirbaşlar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi	5.000.000 TL
698	19	02	Binalar	400.000 TL
698	19	03	Tesis, Makine ve Cihazlar	250.000 TL
698	19	04	Taşıtlar	250.000 TL
698	19	05	Demirbaşlar	100.000 TL

	Borç	Alacak
698.14-Binalar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi 570.98-Geçmiş Yıllar Enflasyon Farkları	15.000.000 TL	15.000.000 TL
	Borç	Alacak
698.15-Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi 570.98-Geçmiş Yıllar Enflasyon Farkları	10.000.000 TL	10.000.000 TL
	Borç	Alacak
698.16-Taşıtlar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi 570.98-Geçmiş Yıllar Enflasyon Farkları	10.000.000 TL	10.000.000 TL
	Borç	Alacak
698.17-Demirbaşlar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi 570.98-Geçmiş Yıllar Enflasyon Farkları	10.000.000 TL	10.000.000 TL
	Borç	Alacak
580.98-Geçmiş Yıllar Enflasyon Farkları 698.19.02-Binalar 698.19.03-Tesis, Makine ve Cihazlar 698.19.04-Taşıtlar 698.19.05-Demirbaşlar	1.000.000 TL	400.000 TL 250.000 TL 250.000 TL 100.000 TL



**Not:** Düzeltme işlemlerinde geriye doğru en fazla 2006 yılı Aralık ayı Yİ-ÜFE'si kullanılacaktır. Buna göre endekslere aşağıda yer verilmiştir:

Yıl Year	Ocak Jan.	Şubat Feb.	Mart March	Nisan April	Mayıs May	Haziran June	Temmuz July	Ağustos August	Eylül Sep.	Ekim Oct.	Kasım Nov.	Aralık Dec.
2006	123,51	123,83	124,14	126,54	130,05	135,28	136,45	135,43	135,11	135,73	135,33	135,16
2007	135,09	136,37	137,70	138,80	139,34	139,19	139,28	140,47	141,90	141,71	142,98	143,19
2008	143,80	147,48	152,16	159,00	162,37	162,90	164,93	161,07	159,63	160,54	160,49	154,80
2009	155,16	156,97	157,43	158,45	158,37	159,86	158,74	159,40	160,38	160,84	162,92	163,98
2010	164,94	167,68	170,94	174,96	172,95	172,08	171,81	173,79	174,67	176,78	176,23	178,54
2011	182,75	185,90	188,17	189,32	189,61	189,62	189,57	192,91	195,89	199,03	200,32	202,33
2012	203,10	202,91	203,64	203,81	204,89	201,83	201,20	201,71	203,79	204,15	207,54	207,29
2013	206,91	206,65	208,33	207,27	209,34	212,39	214,50	214,59	216,48	217,97	219,31	221,74
2014	229,10	232,27	233,98	234,18	232,96	233,09	234,79	235,78	237,79	239,97	237,65	235,84
2015	236,61	239,46	241,97	245,42	248,15	248,78	247,99	250,43	254,25	253,74	250,13	249,31
2016	250,67	250,16	251,17	252,47	256,21	257,27	257,81	258,01	258,77	260,94	266,16	274,09
2017	284,99	288,59	291,58	293,79	295,31	295,52	297,65	300,18	300,90	306,04	312,21	316,48
2018	319,60	328,17	333,21	341,88	354,85	365,60	372,06	396,62	439,78	443,78	432,55	422,94
2019	424,86	425,26	431,98	444,85	456,74	457,16	452,63	449,96	450,55	451,31	450,97	454,08
2020	462,42	464,64	468,69	474,69	482,02	485,37	490,33	501,85	515,13	533,44	555,18	568,27
2021	583,38	590,52	614,93	641,63	666,79	693,54	710,61	730,28	741,58	780,45	858,43	1022,25
2022	1129,03	1210,60	1321,90	1423,27	1548,01	1652,75	1738,21	1780,05	1865,09	2011,13	2026,08	2021,19
2023	2105,17	2138,04	2147,44	2164,94	2179,02	2320,72	2511,75	2659,60	2749,98	2803,29	2882,04	



## Ek-1 Monografi

Selçuk Belediyesine ait ARALIK-2023 dönemi enflasyon düzeltmesi yapılacak hesaplara ait ayrıntılı mizan görüntüsü aşağıdaki gibidir.

Heskod	EKOD	Hesap Adı	Borç	Alacak	Borç Kalanı	Alacak Kalanı
240		<b>Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı</b>	<b>20.000</b>		<b>20.000</b>	
	01	Ulusal Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermaye Payları	20.000		20.000	
	1.1.0.0	Sermaye Payı Oranı % 10 'a Kadar Olanlar	20.000		20.000	
241		<b>Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı</b>	<b>300</b>		<b>300</b>	
	01	Sermaye Payları	300		300	
	1.3.0.0	Sermaye Payı Oranı % 50 'den Fazla Olanlar	300		300	
250		<b>Arazi ve Arsalar</b>	<b>60.000</b>	<b>25.000</b>	<b>35.000</b>	
	01	Kamu İdaresinin Mülkiyetinde Olanlar	35.000		35.000	
	01.01.01.01	Tarla	10.000		10.000	
	01.02	Arsalar	25.000		25.000	
250	02	Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar		25.000		25.000
	02.02	Arsalar		25.000		25.000
250	03	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar	20.000			20.000
	03.02	Arsalar	20.000			20.000
252		<b>Binalar</b>	<b>70.000</b>		<b>70.000</b>	
	01	Kamu İdaresinin Mülkiyetinde Olanlar	40.000		40.000	
	01.01.01.01	Hizmet Binaları	40.000		40.000	
	03	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar	30.000			30.000
	03.01.01.01	Hizmet Binaları	30.000			30.000
253		<b>Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı</b>	<b>1.727</b>	<b>99</b>	<b>1.628</b>	
	01.01	İletişim/Haberleşme Tesisleri	504		504	
	02.02	İnşaat Makineleri ve Aletleri	410	20	390	
	03.02	Beslenme, Gıda ve Mutfak Cihaz ve Aletleri	698	21	677	
254		<b>Taşıtlar</b>	<b>1.050</b>		<b>1.050</b>	
	01.01	Otomobiller	1.050		1.050	
255		<b>Demirbaşlar</b>	<b>500</b>		<b>500</b>	
	02.01	Bilgisayarlar ve sunucular	500		500	
257		<b>Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabı</b>		<b>3.791</b>		<b>3.791</b>
	257.02.01.01	Hizmet Binaları		2.050		2.050
	257.02.03.01	Sağlık Evleri		1.100		1.100
	257.03.01.01	İletişim/Haberleşme Tesisleri		30		30
	257.03.02.02	İnşaat Makineleri ve Aletleri		12		12
	257.03.03.02	Beslenme, Gıda ve Mutfak Cihaz ve Aletleri		40		40
	257.04.01.01	Otomobiller		97		97
	257.05.02.01	Bilgisayarlar ve Sunucular		59		59
258		<b>Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı</b>	<b>82.000</b>		<b>82.000</b>	

**Not: Mizandaki parasal olmayan kalemlerin limit üstü oldukları varsayılmıştır.**

1-) Selçuk Belediyesi mülkiyetindeki 10.000 TL arazi ve tahsisli olarak kullandığı 20.000 TL arsa için enflasyon düzeltmesi işlemi yapmıştır. Belediyenin tahsis ettiği taşınmaz için ise ilgili idareden 200.000 TL tutarlı enflasyon farkı oluştuğuna dair bildirim gelmiştir.

- 2023 Kasım Yİ-ÜFE: 2882,04 / 2017 Aralık Yİ-ÜFE: 316,48
- Düzeltilme Katsayısı: 2882,04 / 316,48=9,1
- Mülkiyetteki Arazi Enflasyon Farkı= (10.000\*9,1) – 10.000 = 81.000 TL
- Tahsisli Arazi Enflasyon Farkı= (20.000\*9,1) – 20.000 = 162.000 TL
- Tahsis Edilen Arsa Enflasyon Farkı = 200.000 TL

	Borç	Alacak
250.01.01.01-Tarla	81.000 TL	
250.01.02- Arsalar	200.000 TL	
250.03.02- Arsalar	162.000 TL	
250.02.02-Arsalar		200.000 TL
698.12- Arazi ve Arsalar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi		243.000TL





2-) Selçuk Belediyesi mülkiyetindeki 40.000 TL ve tahsisli olarak kullandığı 30.000 TL tutarlı 2 adet bina için enflasyon düzeltmesi işlemi yapmıştır. Binalar 2017 yılı içinde envanter kayıtlarına girmiş olup ay bilgisine ulaşılamamıştır.

- 2023 Aralık Yİ-ÜFE= 2950<sup>1</sup> / 2017 Aralık Yİ-ÜFE= 316,48
- Düzeltilme Katsayısı= 2950 / 316,48= 9,3
- Mülkiyetteki Bina Enflasyon Farkı= (40.000\*9,3) – 40.000 = 332.000 TL
- Tahsisli Kullanılan Bina Enflasyon Farkı= (30.000\*9,3) – 30.000 = 249.000 TL
- Mülkiyetteki Bina Birikmiş Amortisman Enf. Farkı= (2.050\*9,3)-2.050= 17.015 TL
- Tahsisli Kullanılan Bina B. Amortisman Enf. Farkı= (1.100\*9,3)-1.100= 9.130 TL

	Borç	Alacak
252.01.01.01.01-Hizmet Binaları	332.000 TL	
252.03.01.01.01-Hizmet Binaları	249.000 TL	
698.14-Binalar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi		581.000 TL
	Borç	Alacak
698.19.02-Binalar	26.145 TL	
257.02.01.01-Hizmet Binaları		17.015 TL
257.02.03.01- Sağlık Evleri		9.130 TL

3-) Selçuk Belediyesi Y mali kuruluşunun enflasyon düzeltmesi yapması sonucu yaptığı bildirimde sermaye payına ilişkin enflasyon farkının 40.000 TL olduğunu öğrenmiş olup gerekli kaydı yapmıştır.

	Borç	Alacak
240.98- Enflasyon Farkları	40.000 TL	
698.08- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi		40.000 TL

4-) Selçuk Belediyesi Y taşımacılık şirketinin enflasyon düzeltmesi işlemleri sonucu sermaye payına ilişkin enflasyon farkının 500 TL olduğunu öğrenmiş olup gerekli kaydı yapmıştır.

	Borç	Alacak
241.98- Enflasyon Farkları	500 TL	
698.09- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi		500 TL

5-) Selçuk Belediyesinin 253-Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabında izlediği taşınımların sisteme giriş tarihleri aşağıda yer almaktadır. Belediye, bu bilgilere göre enflasyon düzeltmesi işlemi yapmıştır.

Heskod	Hesap Adı	Tutar	Sisteme Giriş Tarihi	Endeks Tarihi	Amortisman Tutarı
253.01.01	İletişim/Haberleşme Tesisleri-1	200 TL	03.02.2023	Şubat 2023	13 TL
	İletişim/Haberleşme Tesisleri-2	304 TL	10.10.2019	Ekim 2019	17 TL
253.02.02	İnşaat Makineleri ve Aletleri-1	160 TL	2015	Aralık 2015	4 TL
	İnşaat Makineleri ve Aletleri-2	230 TL	2015	Aralık 2015	8 TL
253.03.02	Beslenme, Gıda ve Mutfak Cih.Ale.-1	300 TL	2023	Aralık 2022	18 TL
	Beslenme, Gıda ve Mutfak Cih.Ale.-2	377 TL	20.02.2020	Şubat 2020	22 TL

<sup>1</sup> TÜİK Aralık-2023 Yİ-ÜFE endeksi henüz açıklanmadığından varsayımsal olarak 2950 kullanılmıştır.



### 253.01.01 İletişim/Haberleşme Tesisleri-1

- 2023 Aralık Yİ-ÜFE= 2950 / 2023 Şubat Yİ-ÜFE= 2138,04
- Düzeltilme Katsayısı= 2950 / 2138,04= 1,38
- Enflasyon Farkı= (200\*1,38) – 200 = 76 TL
- Amortisman Enflasyon Farkı= (13\*1,38)-13= 4,94

### 253.01.01 İletişim/Haberleşme Tesisleri-2

- 2023 Aralık Yİ-ÜFE= 2950 / 2019 Ekim Yİ-ÜFE= 451,31
- Düzeltilme Katsayısı= 2950 / 451,31= 6,5
- Enflasyon Farkı= (304\*6,5) – 304 = 1.672 TL
- Amortisman Enflasyon Farkı= (17\*6,5) – 17 = 93,5 TL

### 253.02.02 İnşaat Makineleri ve Aletleri-1

- 2023 Aralık Yİ-ÜFE= 2950 / 2015 Aralık Yİ-ÜFE= 249,31
- Düzeltilme Katsayısı= 2950 / 249,31= 11,8
- Enflasyon Farkı= (160\*11,8) – 160 = 1.728 TL
- Amortisman Enflasyon Farkı= (4\*11,8) – 4 = 43,2 TL

### 253.02.02 İnşaat Makineleri ve Aletleri-2

- 2023 Aralık Yİ-ÜFE= 2950 / 2015 Aralık Yİ-ÜFE= 249,31
- Düzeltilme Katsayısı= 2950 / 249,31= 11,8
- Enflasyon Farkı= (230\*11,8) – 230 = 2.484 TL
- Amortisman Enflasyon Farkı= (8\*11,8) – 8 = 86,4 TL

### 253.03.02 Beslenme, Gıda ve Mutfak Cihaz ve Aletler-1

- 2023 Aralık Yİ-ÜFE= 2950 / 2022 Aralık Yİ-ÜFE= 2021,19
- Düzeltilme Katsayısı= 2950 / 2021,19= 1,46
- Enflasyon Farkı= (300\*1,46) – 300 = 138 TL
- Amortisman Enflasyon Farkı= (18\*1,46) – 18 = 8,28 TL

### 253.03.02 Beslenme, Gıda ve Mutfak Cihaz ve Aletler-2

- 2023 Aralık Yİ-ÜFE= 2950 / 2020 Şubat Yİ-ÜFE= 464,64
- Düzeltilme Katsayısı= 2950 / 464,64= 6,35
- Enflasyon Farkı= (377\*6,35) – 377 = 2.016,95 TL
- Amortisman Enflasyon Farkı= (22\*6,35) – 22 = 117,7 TL

	Borç	Alacak
253.01.01- İletişim/Haberleşme Tesisleri-1	76 TL	
253.01.01- İletişim/Haberleşme Tesisleri-2	1.672 TL	
253.02.02- İnşaat Makineleri ve Aletleri-1	1.728 TL	
253.02.02- İnşaat Makineleri ve Aletleri-2	2.484 TL	
253.03.02- Beslenme, Gıda ve Mutfak Cihaz ve Aletler-1	138 TL	
253.03.02- Beslenme, Gıda ve Mutfak Cihaz ve Aletler-2	2.016,95 TL	
698.15- Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabına İlişkin Enf. Düz.		8.114,95 TL



	Borç	Alacak
698.19.03- Tesis, Makine ve Cihazlar	354,02 TL	
257.03.01.01- İletişim/Haberleşme Tesisleri-1		4,94 TL
257.03.01.01- İletişim/Haberleşme Tesisleri-2		93,5 TL
257.03.02.02- İnşaat Makineleri ve Aletleri-1		43,2 TL
257.03.02.02- İnşaat Makineleri ve Aletleri-2		86,4 TL
257.03.03.02- Beslenme, Gıda ve Mutfak Cihaz ve Aletler-1		8,28 TL
257.03.03.02- Beslenme, Gıda ve Mutfak Cihaz ve Aletler-2		117,7 TL

6-) Selçuk Belediyesinin 254-Taşıtlar Hesabında izlediği otomobillerin sisteme giriş tarihleri aşağıda yer almaktadır. Belediye, bu bilgilere göre enflasyon düzeltmesi işlemini yapmıştır.

Marka	Tutar	Sisteme Giriş Tarihi	Endeks Tarihi	Amortisman
Otomobil-1	250 TL	10.10.2018	Ekim 2018	32 TL
Otomobil-2	800 TL	22.05.2021	Mayıs 2021	65 TL

### Otomobil-1

- 2023 Aralık Yİ-ÜFE= 2950 / 2018 Ekim Yİ-ÜFE= 443,78
- Düzeltilme Katsayısı= 2950 / 443,78= 6,65 TL
- Enflasyon Farkı= (250\*6,65) – 250 = 1.412,5 TL
- Amortisman Enflasyon Farkı= (32\*6,65)-32= 180,8 TL

### Otomobil-2

- 2023 Aralık Yİ-ÜFE= 2950 / 2021 Mayıs Yİ-ÜFE= 666,79
- Düzeltilme Katsayısı= 2950 / 666,79= 4,42 TL
- Enflasyon Farkı= (800\*4,42) – 800 = 2,736 TL
- Amortisman Enflasyon Farkı= (65\*4,42)-65= 222,3 TL

	Borç	Alacak
254.01.01- Otomobiller (Renault)	1.412,5 TL	
254.01.01- Otomobiller (Audi)	2.736 TL	
698.16- Taşıtlar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi		4.148,5 TL
	Borç	Alacak
698.19.04- Taşıtlar	404,1 TL	
257.04.01.01- Otomobiller (Renault)		180,8 TL
257.04.01.01- Otomobiller (Audi)		223,3 TL

7-) Selçuk Belediyesinin 255-Demirbaşlar Hesabında yer alan kalemlerine ilişkin bilgiler aşağıda yer almaktadır. Belediye, bu bilgilere göre enflasyon düzeltmesi işlemini yapmıştır.

	Tutar	Sisteme Giriş Tarihi	Endeks Tarihi	Amortisman
*Bilgisayar	20 TL	01.01.2019	-	4 TL
Bilgisayar	480 TL	23.10.2021	Ekim 2021	55 TL

\*Amortisman ayırma limitinin altında kaldığından enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

- 2023 Aralık Yİ-ÜFE= 2950 / 2021 Ekim Yİ-ÜFE: 780,45
- Düzeltilme Katsayısı= 2950 / 780,45= 3,78
- Enflasyon Farkı= (480\*3,78) – 480 = 1.334,4 TL
- Amortisman Enflasyon Farkı= (55\*3,78) – 55 = 152,9 TL

	Borç	Alacak
255.02.01- Bilgisayarlar ve Sunucular	1.334,4 TL	
698.17- Demirbaşlar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi		1.334,4 TL



	Borç	Alacak
698.19.05- Demirbaşlar 257.05.02.01- Bilgisayarlar ve Sunucular	152,9 TL	152,9 TL

**8-) Selçuk Belediyesinin 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında yer alan Gençlik Merkezi Projesi için enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.**

Gençlik Merkezi Projesi Kayıtları	Tutar	Sisteme Giriş Tarihi	Endeks Tarihi
258.02.01.01 Gençlik Merkezi Projesi	80.000 TL	10.10.2022	Ekim 2022
258.02.01.01 Malzeme Alımı	500 TL	30.12.2022	Projenin ilk kayıt tarihindeki endeks kullanılır.
258.02.01.01 Malzeme Alımı	1.500 TL	05.03.2023	
<b>Toplam</b>	<b>82.000 TL</b>		

- 2023 Aralık Yİ-ÜFE= 2950 / 2022 Ekim Yİ-ÜFE= 2.011,13
- Düzeltilme Katsayısı= 2950 / 2011,13= 1,47
- Enflasyon Farkı= (82.000\*1,47) – 82.000 = 38.540 TL

	Borç	Alacak
258.02.01.01- Hizmet Binaları 698.20- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi	38.540 TL	38.540 TL

**9-) Selçuk Belediyesinde yapılan 2023 yılı enflasyon düzeltmesi kayıtları yapılmıştır. Sadece 2023 yılında uygulanmak üzere, 698-Enflasyon Düzeltmesi Hesabı yardımcı hesap bazında;**

- 916.637 TL alacak bakiyeleri borç çalıştırılarak 570.98-Geçmiş Yıllar Enflasyon Farkları hesabının alacağına,
- 27.056 TL borç bakiyeleri ise alacak çalıştırılarak 580.98-Geçmiş Yıllar Enflasyon Farkları hesabının borcuna,

aktarılarak kapatılmıştır.

	Borç	Alacak
698.08-Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına İlişkin Enflasyon Düz.	40.000 TL	
698.09-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hsb. Enf. Düz.	500 TL	
698.12-Arazi ve Arsalar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi	243.000 TL	
698.14-Binalar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi	581.000 TL	
698.15-Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi	8.114,95 TL	
698.16-Taşıtlar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi	4.148,50 TL	
698.17-Demirbaşlar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi	1.334,4 TL	
698.20-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi	38.540 TL	
570.98-Geçmiş Yıllar Enflasyon Farkları		916.637 TL
	<b>Borç</b>	<b>Alacak</b>
580.98-Geçmiş Yıllar Enflasyon Farkları	27.056 TL	
698.19.02-Binalar		26.145 TL
698.19.03-Tesis, Makine ve Cihazlar		354,02 TL
698.19.04-Taşıtlar		404,1 TL
698.19.05-Demirbaşlar		152,9 TL

698.08-Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına İlişkin Enf. Düz.	40.000
<b>40.000</b>	40.000

698.09-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yat. Serm. Hsb. Enf. Düz.	500
<b>500</b>	500



698.15- Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi	
<b>8.114,95</b>	8.114,95

698.16- Taşıtlar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi	
<b>4.148,5</b>	4.148,5

698.12- Arazi ve Arsalar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi	
<b>405.000</b>	405.000

698.14-Binalar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi	
<b>581.000</b>	581.000

698.17-Demirbaşlar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi	
<b>1.334,4</b>	1.334,4

698.20- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi	
<b>38.540</b>	38.540

698.19.02- Binalar	
26.145	<b>26.145</b>

698.19.03- Tesis, Makine ve Cihazlar	
354,02	<b>354,02</b>

698.19.04- Taşıtlar	
404,1	<b>404,1</b>

698.19.05- Demirbaşlar	
152,9	<b>152,9</b>

570.98- Geçmiş Yıllar Enflasyon Farkları	
	<b>916.637</b>

580.98-Geçmiş Yıllar Enflasyon Farkları	
<b>27.056</b>	