

1- Düzeltmeye tabi hesapların tespiti;

- 2023 düzeltme işleminde tabi olan hesapların tamamı 2024'te düzeltmeye tabi. Sadece 2023 sonunda geçmiş yıl kar ve zararları düzeltilmiyordu. Şimdi 2023'ten devreden geçmiş yıl kar ve zararı da düzeltilmeli.
- Ayrıca 2023 sermaye düzeltmesinden kaynaklanan 502-503 hesaplar da düzeltilecek. 500 sermaye hesabının düzeltilmesinden kaynaklanan fark 502 hesaba kaydedilmelidir.

2- Düzeltme/taşıma tarihinin belirlenmesi;

- Düzeltme işlemi 30.06.2024 tarihi itibarıyla var olan aktif/pasif kıymetler için yapılacak olup, 31.12.2023'ten gelen ve 30.06.2024 tarihi itibarıyla var olan kıymetler 30.06.2024 tarihi itibarı ile düzeltilecektir.

3- Taşıma/düzeltilme katsayısı ne olacak?

- 2023'ten gelen kıymetler taşıma katsayısı ile (1,19493) düzeltilecek. 2024 yılı içinde oluşan yeni kıymetler olduğu ayın düzeltme katsayısı ile düzeltilecektir.
- Stokların düzeltilmesinde gerçek yöntem yerine toplulaştırılmış yöntem kullanılabilir, ancak toplulaştırılmış yöntem seçilirse 2024, 2025 ve 2026'da aynı yöntem kullanılmak zorunda ve gerçek yönteme geçilemez. Toplulaştırılmış yöntem seçilmesi halinde basit yöntem ve hareketli ağırlıklı ortalama yönteminden biri seçilebilir. 2024'te stok devir hızı yöntemi yoktur.
- Stok düzeltmesinde basit yöntem seçildiği takdirde 1,03421 katsayısı ile stok bakiyeleri çarpılarak bulunan fark; stok maliyetine borç, 698 hesaba alacak (gelir) kaydedilecektir. Stoklar Nisan, Mayıs veya Haziran ayından kalan stoklar ise gerçek yöntem seçilmesi (Nisan 1,033610, Mayıs 1,013760 ve Haziran 1,0000 katsayısı) daha az gelir kaydı sonucu doğuracaktır.

4- Düzeltme sonucu yapılacak muhasebe kayıtları;

- Aktif hesapların düzeltilmesinden kaynaklanan fark tutarları 698 hesaba alacak kaydedilerek, pasif karakterli hesapların düzeltilmesinden kaynaklanan fark tutarları 698 hesaba borç kaydedilecektir.
- 698 hesabın bakiyesi alacak verirse bu tutar 648 hesaba, borç verirse 658 hesaba aktarılarak doğrudan gelir tablosuna yansıtılacaktır.

5- Enflasyon düzeltmesi öncesi amortisman hariç dönem sonu işlemlerin tamamlanması esastır.

- Amortisman tabi hesaplara öncelikle enflasyon düzeltmesi yapılması, arkasından düzeltilmiş değer üzerinden amortisman ayrılması doğru olacaktır.

6- 2023'ten gelen hesapların kontrolü,

- 2023'ten 2024'e devreden hesaplar içinde stok maliyetleri altında yer alan enflasyon düzeltme farkları hala ayrı bir hesapta duruyorsa stok maliyetlerine dağıtılması ve dönem sonu satılan stok-mamul-mal maliyeti yapılırken 2023'ten gelen düzeltilmiş tutarların maliyetlere atılması, kontrolü yapılacaktır.
- Amortisman tabi iktisadi kıymetleri düzeltirken 2023'ten gelen düzeltilmiş değerleri üzerinden düzeltmenin yapılması, birikmiş amortismanların da 30.06.2024 tarihi itibarıyla var olan tutarları üzerinden düzeltme yapılması gerekmektedir.

7- ROFM Hesabı

- Stokların ve duran varlıkların 1.1.2024-30.06.2024 tarihleri arasında maliyetlerine eklenmiş olan finansman maliyeti var ise bu maliyetler için reel olmayan finansman maliyeti (ROFM) hesaplanıp düzeltilecek değerden çıkarılması gerekiyor. Stoklarda toplulaştırılmış yöntem kullanılması halinde ROFM hesabına gerek yoktur.
- 1.1.2024'ten itibaren maliyete eklenmiş olan ve ROFM olarak hesaplanan tutar düzeltmede dikkate alınmayacak ve beyanname üzerinde bu tutar ile ilgili herhangi bir işlem yapılmayacaktır.
- 2023 sonu ATİK ROFM olarak hesaplanan tutarın 5 yılda beyanname üzerinde itfası mümkün olduğundan 2024'e isabet eden ROFM'nin ilk altı aya isabet eden kısmının (yıllık tutarın yarısının) beyanname üzerinde indirimini unutmayınız.

8- Binek oto birikmiş amortismanın (257 hesabının) düzeltilmesinden kaynaklanan KKEG'nin hesabı ve beyannameye ilavesi

- Binek oto amortisman giderinde KKEG uygulanan tutarlar için, 257-binek oto amortisman tutarının 2024'te düzeltilmesi sebebiyle gider kaydedilen tutar içinde 257 hesabın KKEG yapılan kısmına isabet eden tutarın bulunup beyannamede KKEG yapılması gerekmektedir.

9- Avansların durumu

- Alınan veya verilen avanslar var ise bunlar döviz cinsinden ise döviz kur değerlemesi yapılacak olup, ayrıca enflasyon düzeltmesi yapılmayacaktır.
- Alınan ve verilen avanslar TL olarak takip ediliyorsa ve alındığı ya da verildiği tarih itibarıyla belli bir mal ya da hizmet bedeline endekslenmiş ise, yani avansın alındığı ya da verildiği tarih itibarı ile malın fiyatı sabitlenmiş ise bu hesaplar enflasyon düzeltmesine tabi tutulacaktır.

10- Depozito ve teminatların durumu

- Depozito ve teminatlar verildiği ya da alındığı tarih itibarı ile belli bir mal ya da hizmet bedeline sabitlenmiş ise bu depozito ve teminatlar da enflasyon düzeltmesine tabi tutulacaktır.