

2023 Yılı Finansal Tablolarında Enflasyon Muhasebesi: Bir Uygulama Örneği 2023 Inflation Accounting in Financial Statements: An Application Example

Nigar ÖZÇETİN  ^a

^a Yozgat Bozok Üniversitesi, Yozgat Meslek Yüksekokulu, Yozgat, Türkiye, nigar.ozcetin@bozok.edu.tr

MAKALE BİLGİSİ	ÖZET
Anahtar Kelimeler: Enflasyon Enflasyon Düzeltmesi Enflasyon Muhasebesi Bilanço Gönderilme Tarihi 7 Mayıs 2025 Revizyon Tarihi 09 Ocak 2026 Kabul Tarihi 30 Ocak 2026 Makale Kategorisi: Araştırma Makalesi	Amaç- Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların gerçeği yansıtmada özelliği zayıflamakta, bu da finansal bilgi kullanıcılarının yanlış kararlar almasına neden olabilmektedir. Bu bağlamda, çalışmanın amacı, 2023 yılında Türkiye'de yasal düzenlemeler doğrultusunda yürürlüğe giren enflasyon muhasebesi uygulamasının işletme finansal tabloları üzerindeki etkilerini ortaya koymaktır. Yöntem- Çalışmada uygulamalı bir yöntem benimsenmiştir. Örnek olarak seçilen bir işletmenin 2023 yılına ait finansal tabloları esas alınarak enflasyon muhasebesi uygulaması gerçekleştirilmiştir. Bu kapsamda işletmenin parasal olmayan kıymetleri tespit edilmiştir. Her bir kıymet için düzeltmeye esas tarih belirlenmiş ve ilgili tarihlerin düzeltme katsayıları hesaplanmıştır. Düzeltme katsayıları ile parasal olmayan kıymetlerin tutarları güncellenmiş, bu doğrultuda 2023 yılı bilançosu enflasyon muhasebesine uygun şekilde yeniden düzenlenmiştir. Bulgular- Yapılan enflasyon düzeltmesi sonucunda işletmenin parasal olmayan kıymetlerinde artış meydana gelmiştir. Bu artışlar, muhasebe sisteminde "Geçmiş Yıllar Kârları" hesabına yansıtılmıştır. Düzenlenen bilançoda, düzeltilmiş değerlerin finansal tablo kullanıcılarına daha doğru bilgi sağladığı gözlemlenmiştir. Tartışma- Elde edilen bulgular, enflasyon muhasebesinin özellikle yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların gerçeğe uygun sunulmasını sağladığını göstermektedir. Parasal olmayan kalemlerde yapılan düzeltmeler, şirketin finansal durumunu daha gerçekçi şekilde yansıtmış; ancak bu düzeltmeler dönem kârı olarak bilançoda yer almaktadır ve vergi matrahına konu edilmemiştir. Bu durum, enflasyon muhasebesinin mali tabloları sadece enflasyon etkisinden arındırmak amacıyla kullanıldığını, vergi matrahına doğrudan etkisi olmadığını ortaya koymaktadır.
ARTICLE INFO	ABSTRACT
Keywords: Inflation Inflation Adjustment Inflation Accounting Balance Sheet Received 7 May 2025 Revised 09 January 2026 Accepted 30 January 2026 Article Classification: Research Article	Purpose- In periods of high inflation, the ability of financial statements to reflect the reality weakens, which may cause users of financial information to make wrong decisions. In this context, the aim of the study is to reveal the effects of inflation accounting application, which entered into force in accordance with the legal regulations in Turkey in 2023, on the financial statements of the enterprises. Design/ methodology/approach- A practical method has been adopted in the study. The inflation accounting application was carried out based on the financial statements of an enterprise selected as an example for the year 2023. In this context, non-monetary assets of the enterprise were determined. For each asset, the date of adjustment was determined and the adjustment coefficients of the relevant dates were calculated. The amounts of non-monetary assets were updated with the adjustment coefficients, and accordingly, the balance sheet of 2023 was restated in accordance with inflation accounting. Findings - As a result of the inflation adjustment, the non-monetary assets of the entity have increased. These increases were reflected in the 'Retained Earnings' account in the accounting system. It was observed that the adjusted values provided more accurate information to the users of the financial statements. Discussion- The findings indicate that inflation accounting ensures fair presentation of financial statements, especially in periods of high inflation. Adjustments to non-monetary items have reflected the financial position of the company more realistically; however, these adjustments are recognised in the balance sheet as profit for the period and are not subject to taxation. This situation reveals that inflation accounting is used only to adjust the financial statements for the effects of inflation and has no direct effect on the tax base.

ETİK ONAY: Bu çalışmada ikincil veriler kullanılmış olup etik kurul onayı gerektirmemektedir.

Önerilen Atıf/ Suggested Citation

Özçetin, N. (2026). 2023 Yılı Finansal Tablolarında Enflasyon Muhasebesi: Bir Uygulama Örneği, İşletme Araştırmaları Dergisi, 18 (1), 624-648.

1. Giriş

Türkiye gibi gelişmekte olan ülkelerin günümüzde karşı karşıya kaldığı ekonomik problemlerden biri de yüksek enflasyondur. Yüksek enflasyon ya da hiperenflasyon muhasebe bilgi kalitesini azaltmanın yanında muhasebe bilgi kullanıcılarını da yanıltmaktadır. Bu nedenle Türkiye de dâhil olmak üzere birçok ülkede, hiperenflasyonun finansal tablolar üzerindeki olumsuz etkisini giderme işlevi olan enflasyon muhasebesine ihtiyaç duyulmaktadır (Yenisu, 2022).

Enflasyon, fiyatlar genel düzeyinin sürekli artışı olarak ifade edilmektedir (Arda, 2023). Enflasyon muhasebesi ise ekonomik durgunluk ve yüksek enflasyon dönemlerinde işletmelerin finansal tablolarının daha doğru bir şekilde analiz edilmesi için kullanılan bir muhasebe yöntemidir. Standart muhasebe sistemleri enflasyonun finansal veriler üzerindeki etkisini hesaba katmaz; dolayısıyla, fiyatların hızla arttığı bir ortamda, geçmiş maliyetlerle güncel finansal sonuçların karşılaştırılması yanıltıcı olabilir. Enflasyon muhasebesi, bu etkiyi gidermeyi hedefleyerek maliyetlerin, varlıkların ve borçların enflasyon oranına göre yeniden düzenlenmesini sağlar. Böylece işletmenin reel mali durumu ve karlılığı daha doğru bir şekilde ortaya konur. Bu muhasebe yöntemi, yatırımcılar ve yöneticiler için stratejik karar alma süreçlerinde daha güvenilir veriler sunar.

Enflasyon muhasebesine duyulan ihtiyaç, yüksek enflasyon dönemlerinde şirketlerin finansal tablolarının gerçek mali durumu yansıtmamasından kaynaklanır. Geleneksel muhasebe sistemlerinde, varlıklar ve borçlar tarihi maliyetlerle kaydedildiğinden, enflasyonun bu değerleri aşındırıcı etkisi göz ardı edilir. Enflasyon oranlarının yükseldiği dönemlerde, işletmenin sahip olduğu varlıklar güncel piyasa değerinin çok altında gösterilebilir ve bu da işletmenin finansal sağlığını olduğundan daha iyi veya daha kötü bir durumda gösterir. Bu durum, işletmenin kâr-zarar analizlerinde de yanıltıcı sonuçlara yol açar. Örneğin, eski maliyetlerle kaydedilen stoklar veya varlıklar nedeniyle, kâr yüksek görünebilir ancak bu kâr, işletmenin gerçek finansal performansını yansıtmaz. Enflasyon muhasebesi, bu sorunları gidererek finansal tabloların daha doğru bir değerlendirme yapılabilmesine olanak tanır. Bu sayede yatırımcılar, kredi sağlayıcılar ve yönetim, işletmenin gerçek mali durumunu daha net bir şekilde analiz edebilir ve daha sağlıklı kararlar alabilir.

Bu amaçla çalışmamızda 2023 yılı finansal tablolarının enflasyon muhasebesi uygulanacağından dolayı finansal tablolarda enflasyon muhasebesinin nasıl uygulanacağı ve uygulanmasından sonra finansal tablolarda meydana gelen değişimi göstermek amacıyla bu çalışma yapılmıştır. Çalışmada sırasıyla literatür çalışması, enflasyon muhasebesi ve enflasyon muhasebesinin uygulanma şartlarından bahsedilecek, enflasyon muhasebesinin uygulanmasına yönelik bir uygulamaya yer verilecek ve son olarak sonuç kısmı yer alacaktır.

2. Enflasyon ve Enflasyon Muhasebesi

İktisadi bir terim olarak enflasyon, fiyatların yükselmesi anlamında kullanılmaktadır. Başka bir deyişle enflasyon denilince bir ekonomide fiyatlar genel düzeyinin yükselmesi ve bunun sonucunda paranın satın alma gücünün düşmesi anlaşılmaktadır (Açık, 2006). Enflasyon, özellikle işletmelerin faaliyetlerinin sonucunda ortaya çıkan finansal tabloların doğruluk ve güvenilirliklerinin sorgulanmasına neden olmaktadır. Finansal tabloların homojenliğinin bozulmasında, bilançoların aktif yapısının anlamsız hale gelmesinde ve gelir tablosunda enflasyon kârlarının oluşmasında enflasyonun büyük payı vardır. Ayrıca, enflasyonun olumsuz etkilerinden arındırılmış, doğru, gerçek ve güvenilir bilgiler içeren finansal tabloların kullanımı, işletme yöneticilerinin alacakları kararların sağlıklı ve doğru kararlar olması yönünde olumlu etkisi olmaktadır. Bütün bunların sonucunda, enflasyonun olumsuz etkilerinden arındırılmış doğru bilgiler içeren, gerçek verilere dayanan finansal tablolara ihtiyaç ortaya çıkmaktadır (Bilici, 2003).

Enflasyonun nedenleri ile ilgili en fazla kabul gören yaklaşımlar şunlardır (Yenisu, 2022):

- a) Ekonomide toplam talepteki arızı artışlar
- b) Ekonomide arz yetersizliği ya da üretici girdi maliyetlerinde ani bir yükseliş
- c) Para otoritesinin büyüme oranının üzerinde piyasaya para sürmesi ya da olması gerekenden fazla para basması
- d) Üretici ve tüketicilerin gelecekteki fiyatlar konusundaki beklentileri

e) Yanlış uygulanan bir faiz politikası, hatalı kur politikası ya da büyük kamusal açıklara neden olan yanlış bir maliye politikası

f) Bir ekonomide toplam tasarrufların toplam yatırımlardan daha az olması

Enflasyonun olumsuz etkilerinden arındırılmış finansal tabloların düzeltilmesi ise ancak enflasyon muhasebesi ile mümkün olmaktadır. Enflasyon muhasebesi, belirli bir dönemdeki paranın satın alma gücünü, farklı bir dönemde geçerli olan paranın satın alma gücüyle ifade etme işlemine denilmektedir. Kısaca enflasyon muhasebesi, finansal tabloların paranın dönem sonundaki satın alma gücüne göre yeniden düzenlenmesini amaçlamaktadır. Bu düzenleme işlemi, kayıtlar yerine tablolar üzerinde yapılmaktadır (Karasioğlu ve Erdemir, 2005).

3. Enflasyon Muhasebesinin Uygulanma Şartları

Kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri 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. (Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği, 555). Enflasyon düzeltmesi uygulaması, her iki şartın birlikte gerçekleşmemesi halinde sona erer (Hazine ve Maliye Bakanlığı, 2023).

Enflasyon düzeltmesi şartlarının gerçekleşmesi halinde, kapsama giren mükellefler, geçici vergi dönemlerinin sonu itibarıyla malî tabloları düzenlemek ve enflasyon düzeltmesi yapmak zorundadırlar. Bir hesap dönemi içinde herhangi bir geçici vergi döneminde düzeltme yapılması halinde takip eden geçici vergi dönemlerinde ve içinde bulunulan hesap dönemi sonunda da düzeltme yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Ancak; 2024 yılı enflasyon düzeltmesi şartlarının oluşmasına rağmen, Vergi Usul Kanunu 560 nolu Genel Tebliğinde kapsam dâhilinde olan mükelleflerce 2024 hesap döneminin birinci geçici vergi döneminin sonu itibarıyla, enflasyon düzeltmesi yapılmamasına ilişkin düzenleme yapılmıştır.

Enflasyon düzeltmesi işlemi, parasal olmayan kalemlerin düzeltme işleminde dikkate alınacak tutarlarının düzeltme katsayısı ile çarpılması ve finansal tabloların raporlandığı tarihteki satın alma gücü cinsinden hesaplanmasıdır. Düzeltme katsayısı, mali tabloların ait olduğu aya ilişkin fiyat endeksinin, düzeltmeye esas alınan tarihi içeren aya ait fiyat endeksinin bölünmesiyle elde edilen katsayı olarak belirlenir (VUK 555 Nolu Tebliğ).

$$\text{Düzeltme Katsayısı} = \frac{\text{Mali Tablonun Ait Olduğu Aya İlişkin Yıl-ÜFE}}{\text{Düzeltilmeye Esas Alınan Tarihten İçeren Aya İlişkin Yıl-ÜFE}}$$

Düzeltme katsayısı hesaplandıktan sonra düzeltme işleminde, parasal olmayan kalemler bu katsayı ile çarpılmak suretiyle yeni değerleri bulunur. Parasal olmayan kalemlerde düzeltme sonrası ortaya çıkan artışlar, muhasebe kayıtlarına yansiyacak değerlerdir. Düzeltilmiş değer ile muhasebe kayıtlarına yansiyacak değer aşağıdaki formüllerle hesaplanır (Hazine ve Maliye Bakanlığı, 2023):

Düzeltilmiş Değer = Düzeltme Katsayısı X Düzeltilmeye Esas Kayıtlardaki Değer

Muhasebe Kaydına Yansiyacak Değer = Düzeltilmiş Değer – Düzeltilmeye Esas Kayıtlardaki Değer

3.1. Taşıma İşlemi ve Taşıma Katsayısı

Daha önce enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş parasal olmayan kalemlerin izleyen yılda tekrar düzeltme işlemine tabi tutulmasına taşıma katsayısı denilmektedir. Finansal tabloların ait olduğu tarihe ilişkin fiyat endeksinin, bir önceki dönemin sonundaki (yıl içinde işe başlayanlarda, işe başlanılan aya ilişkin) fiyat endeksinin bölünmesiyle elde edilen katsayı taşıma katsayısı olarak ifade edilmektedir VUK 555 Nolu Tebliğ).

$$\text{Taşıma Katsayısı} = \frac{\text{Mali Tabloların Ait Olduğu Aya İlişkin Yıl-ÜFE}}{\text{Bir Önceki Dönemin Sonundaki Yıl-ÜFE}}$$

3.2. Enflasyon Muhasebesi Uygulamasına Dahil Olan Mükellefler

555 VUK Genel Tebliği ve 563 Sıra no.lu VUK Genel Tebliği'nde Enflasyon muhasebesi yapması gereken mükellefler belirtilmiştir.

Tablo 1. Enflasyon Muhasebesine Dahil Olan ve Olmayan Mükellefler

Enflasyon Muhasebesi Uygulamasına Dahil Olan Mükellefler	Enflasyon Muhasebesi Uygulamasına Dahil Olmayan Mükellefler
1.Tam mükellefiyete tabi ve bilanço esasına göre defter tutan gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri (kollektif, adı komandit ve adı şirketler dahil) enflasyon muhasebesi uygulaması yapacaklardır (555 VUK Genel Tebliği). 2.Kurumlar vergisi mükellefi olan ve bilanço esasına göre defter tutan iktisadi devlet teşekkülleri ve kamu iktisadi kuruluşları ile bunların bünyesindeki işletmeler ve imtiyazlı işletmeler enflasyon muhasebesi uygulaması yapacaklardır (555 VUK Genel Tebliği). 3.Kamu kurum ve kuruluşlarına bağlı kurumlar vergisi mükellefi olan ve bilanço esasına göre defter tutan iktisadi kamu müesseseleri ile dernek ve vakıflara bağlı iktisadi işletmeler enflasyon muhasebesi uygulaması yapacaklardır. 4.Sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım satımı ve imali ile uğraşan mükellefler ise, 31.12.2023 tarihli gelir tablolarında mevcut brüt satışlar toplamı 50.000.000 TL'nin altında olsa dahi 2024 hesap döneminin 2. ve 3. geçici vergi dönemleri dahil olmak üzere enflasyon düzeltmesi yapacaklardır (563 Sıra no.lu VUK Genel Tebliği). 5.Gelir/kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmakla birlikte kazançları gelir veya kurumlar vergisinden istisna olan, bilanço esasına göre defter tutan mükellefler de enflasyon düzeltmesi hükümlerine göre düzeltme yapmak zorundadırlar.	1.Enflasyon düzeltmesi yapanlar ile kayıtlarını Türk para birimi dışında başka bir para birimiyle tutmalarına izin verilenler enflasyon muhasebesi uygulaması yapmayacaklardır (555 VUK Genel Tebliği). 2.Kazançlarını işletme hesabı esasına (zirai işletme hesabı dâhil) göre tespit eden mükellefler ile serbest meslek kazanç defteri tutan serbest meslek erbabı mükellefler enflasyon düzeltmesi yapmayacaklar, ancak amortismanı tâbi iktisadi kıymetlerini bu Tebliğe göre düzeltilmiş tutarları üzerinden amortismanı tâbi tutabileceklerdir. 3.Enflasyon düzeltmesi kapsamı dâhilinde olup 31.12.2023 tarihli gelir tablosundaki brüt satışlar toplamı 50.000.000 TL'nin altında olan mükellefler 2024 hesap döneminin 2. ve 3. geçici vergi dönemleri sonu itibarıyla enflasyon düzeltmesi yapmayacaklardır (563 Sıra no.lu VUK Genel Tebliği). 4.Bilanço esasına göre defter tutmayan gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri enflasyon düzeltmesi yapamayacaklardır. 5.Kurumlar vergisinden muaf olan ve bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin enflasyon düzeltmesi yapmaları zorunluluğu bulunmayıp, ihtiyari olarak düzeltme yapmaları mümkündür.

4. Literatür Taraması

Enflasyon muhasebesi uygulamasının tekrar gündeme gelmesi ile birlikte son yıllarda akademik çalışmalar yeniden yapılmaya başlanmıştır.

Yıldız (2018) yapmış olduğu çalışmada, Türkiye’de yaşanan enflasyon ortamında muhasebeden sağlanan bilginin yetersizliğini ortadan kaldırmak için enflasyon muhasebesi uygulanmasının önemini vurgulamıştır.

Chamisa vd. (2018), yapmış oldukları çalışmada Zimbabwe hiperenflasyon döneminde tarihsel maliyet ve enflasyon düzeltmeli verilerin sermaye piyasasında değer ilişkisini karşılaştırmışlardır. Bulgular, düzeltilmiş verilerin tek başına üstün olmadığını ancak ek bilgi sağladığını göstermektedir. Yani, tarihsel maliyet ve enflasyona göre düzeltilmiş değerler yatırımcılar için faydalıdır, ancak düşük enflasyon dönemlerinde tarihsel maliyetin daha bilgilendirici olduğunu ifade etmişlerdir. Enflasyon yükseldikçe iki bilgi türü birbirine yaklaşmakta ve enflasyon kazanç/kayıpları da yatırımcıya ek bilgi sağlamaktadır. Sonuçta tarihsel maliyet ve enflasyona göre düzeltilmiş değerler, birbirinin yerine geçen değerle değil birbirlerini tamamlayan değerlerdir.

İlter (2019) yapmış olduğu çalışmada, yüksek enflasyon ve dövizdeki değer kaybının finansal tablolar üzerindeki etkilerini incelemiştir. Çalışmada yüksek enflasyon ve devalüasyon oranlarının mali tablolar üzerindeki sonuçları analiz edilmiştir. Enflasyon ve devalüasyonun mali tablolar üzerindeki etkilerini göstermek için örnek bir şirketin işlemleri kullanılmış ve Uluslararası Muhasebe Standartları (IAS)’na uygun olarak yapılan raporlama yöntemlerinin şirketler arasında farklı sonuçlar ortaya çıkardığı görülmüştür. IAS 29 uygulayan şirketler daha az zarar gösterip vergi öderken, IAS 21 uygulayanlar önemli zararlar nedeniyle vergi ödememektedir. Diğer taraftan, hiçbir standart uygulamayan yerel şirketler ise en yüksek vergiyi ödemektedir. Çalışmada, 2018 yılı için IAS 29 uygulamasının hem yerel şirketle hem de yabancı iştirakler açısından finansal tabloların adil sunulmasını sağlayacağı öne sürülmüştür.

Tamımı ve Orbán (2020) yapmış oldukları çalışmada, hiperenflasyonun finansal sonuçlar üzerindeki etkisini incelemişlerdir. Gelişmiş ve gelişmekte olan ülkelerde görülen hiperenflasyon, özellikle Venezuela’da faaliyet gösteren çok uluslu şirketlerin finansal sonuçlarını önemli ölçüde etkilemiştir. Çalışmada, hiperenflasyonun

finansal tabloları yanıltıcı hâle getirdiğini ve doğru karar almayı zorlaştırdığını ifade etmişlerdir. Bu nedenle, hiperenflasyondan etkilenen ekonomilerin, bu sorunun çözümü için nedenlerini yönetmeye odaklanmaları gerektiği vurgulanmıştır.

Hilmola (2021) yapmış olduğu çalışmada, 2018-2020 yılları arasında en yüksek enflasyona sahip 10 ülkeyi enflasyon oranları, kur değişimi, borsa performansı, gayrimenkul fiyatları ve dış ticaret verilerini dikkate alarak incelemişlerdir. Yüksek enflasyon olan bazı ülkeler (Sudan, Suriye, Angola, Etiyopya, İran gibi) veri yetersizliğinden çalışmaya alınmamıştır. Çalışmada yer alan ülkeler sırasıyla; Venezuela, Lübnan, Arjantin, Zimbabve, Türkiye, Nijerya, Ukrayna, Brezilya, Pakistan ve Kazakistan'dır. Çalışmanın sonucunda; incelenen tüm ülkelerin para birimleri ABD doları karşısında değer kaybetmiştir. Borsalar yerel para birimi üzerinden yüksek nominal getiriler sunmasına rağmen, dolar bazında getiriler çoğunlukla negatif olmuştur. Ülkelerin çoğunda ithalat önemli ölçüde düşerken, ihracat ülkeden ülkeye farklı sonuçlar ortaya çıkarmıştır. Yüksek enflasyon dönemlerinde halkın ve şirketlerin güvenli yatırım aracı olarak yabancı para, altın, kripto varlıklar, gayrimenkul gibi alternatif değer koruyucu araçlara yöneldiği gözlenmiştir. Çalışmada, modern çağda yüksek enflasyonun tüm varlık sınıfları üzerinde yıkıcı etkilere sahip olduğu; reel ve finansal varlıkların dolar bazında değer kaybettiği; para birimi çöküşünün dış ticareti ve yaşam standartlarını olumsuz etkilediği ortaya koyulmuştur.

Kramarova (2021) yapmış olduğu çalışmada, enflasyonun finansal tabloların doğruluğu ve güvenilirliği üzerindeki etkilerini incelemiş ve enflasyon muhasebesinin önemini vurgulamıştır. Çalışma, enflasyon baskısının finansal raporlamada ortaya çıkardığı avantajlar, dezavantajlar ve uygulama zorluklarını ortaya koymakta, özellikle Slovakya gibi ülkelerdeki uygulamalar için teorik bir temel sağlamaktadır.

Yıldıran (2022) yayınlamış olduğu çalışmada, enflasyon muhasebesi ile ilgili bilgiler ve enflasyon muhasebesinin uygulanması ile ilgili örnekler vermiştir.

Gül (2022) yapmış olduğu çalışmada, enflasyon muhasebesi kapsamında genel fiyat düzeyi muhasebesi işlemlerinin uygulamasını yapmıştır. Çalışmanın sonucunda, yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların gerçek finansal tabloları yansıtmadığı ortaya çıkmıştır. Özellikle, parasal olmayan kıymetleri fazla olan işletmelerin finansal tablo sonuçları gerçeği yansıtmaktan uzak olduğu görülmüştür. Enflasyon düzeltilmesi sonucunda işletmenin finansal oranlarında önemli değişiklikler olabileceği belirlenmiştir.

Yenisu (2022) yapmış olduğu çalışmada enflasyon muhasebesi konusunu genel hatlarıyla ele almış ve 31 Aralık tarihli genel geçici mizanı ve dönem sonu envanter bilgilerini dikkate alarak yıl sonu enflasyon düzeltilmesi işlemi ile ilgili bir örnek geliştirmiştir.

Arzova ve Şahin (2022) yapmış oldukları çalışmada, enflasyon muhasebesini TMS 29 ve BOBİ FRS standartları kapsamında ele almışlar ve uygulamaya ilişkin örnekler sunmuşlardır.

Koçak vd. (2023) yapmış oldukları çalışmada, enflasyonun, işletmelerin performansını etkileyip etkilemediğini araştırmışlardır. Çalışmada, BİST'te işlem gören tekstil işletmelerinin 2021 yılına ait temel finansal tabloları kullanılmış ve finansal tablolar Genel Fiyat-Cari Değer (İkame) Maliyet Yöntemi ile enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmuştur. Çalışmanın sonucunda enflasyon düzeltme işlemlerinin işletmelerin performans sıralamasını değiştirdiği ortaya çıkmıştır.

Gökçen ve Öztürk (2023) yapmış oldukları çalışmada, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) ve Büyük ve Orta İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) kapsamında, özellikle cari değer kullanılması gerektiği durumlarda enflasyon muhasebesi uygulamalarına dair yeterli açıklama bulunmamaktadır. Bu nedenle, enflasyon muhasebesi uygulamalarında karşılaşılan özel durumların belirlenmesi ve cari değer muhasebesi ile enflasyon muhasebesinin birlikte nasıl uygulanabileceğine dair bilgi sağlanmaya çalışılmışlardır.

Özdemir (2023) yapmış olduğu çalışmada, enflasyon muhasebesini açıklamış, farklı ülkelerde enflasyon muhasebesinin nasıl uygulandığına ilişkin bilgi vermiş ve Kasım 2021 itibariyle gündeme tekrar gelen enflasyon muhasebesinin uygulanmasına dair alınan kararları açıklamıştır.

Yavuzaslan Söylemez (2023) yapmış olduğu çalışmada, 2023 yılına ait finansal tablolara uygulanacak enflasyon muhasebesi uygulamasının, özellikle yap-sat türü ve taahhütlü inşaat faaliyetlerinde bulunan işletmelerin stoklarındaki ürün maliyetlerine etkisini incelemiştir. Çalışma sonucunda, enflasyon muhasebesi

uygulandıktan sonra, kayıtlı maliyet ile güncel satış fiyatı arasındaki farktan kaynaklanan kârın, beklenen düzeyde olduğu tespit edilmiştir.

Peker (2023) yapmış olduğu çalışmada, TMS 29 ve BOBİ FRS 25 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı çerçevesinde, İpek Doğal Enerji Kaynakları Araştırma ve Üretim A.Ş.'nin finansal tablolarına enflasyon muhasebesi uygulamıştır. Çalışma sonucunda, enflasyon muhasebesi uygulamalarıyla işletmenin elde ettiği yüksek kârlar belirlenmiş ve bunun sonucunda işletmenin ödeyeceği vergi tutarlarının gereğinden fazla olduğu saptanmıştır. Yıllık karşılaştırmalar yapıldığında, işletmelerin tarihi maliyetleri kullanmalarının, bilgi kullanıcılarına yanıltıcı finansal veriler sunduğu ortaya çıkmıştır.

Doğan (2023) yapmış olduğu çalışmada, finansal raporlama standartları çerçevesi ve diğer yasal düzenlemelerde yer alan enflasyon giderici uygulamalar teorik açıdan incelemiş ve bu düzenlemelerin benzerlikleri ile farklılıklarını ortaya koymaya çalışmıştır.

Arda (2023) yapmış olduğu çalışmada, literatürde bulunan enflasyon muhasebesi modellerini ve enflasyonun mali tablolar üzerindeki etkilerini ortadan kaldırmak için kullanılan yöntemleri açıklamıştır.

Gökten vd. (2023) yapmış oldukları çalışmada, Türkiye'deki işletmelerin finansal durum tablosundaki stoklar kalemi ile enflasyon arasındaki ilişkiyi ve enflasyonun finansal tablolara olan etkisini incelemişlerdir. Çalışma sonucunda, BIST 30 Endeksi'nde yer alan ve imalat sektöründe faaliyet gösteren işletmelerin stoklar kaleminde enflasyon düzeltmesi yapıldığında, ortaya çıkan finansal durumun işletmelerin hem finansal durum tablosunda hem de kar veya zarar tablosunda önemli değişikliklere yol açtığı belirlenmiştir.

Akyol (2023) yapmış olduğu çalışmada, Enflasyon ve Enflasyon Muhasebesi ile Enflasyon Muhasebesi Yöntemleri ile ilgili kavramsal olarak değerlendirme yapmıştır.

Yıldız ve Hasbahçeci (2024) yapmış oldukları çalışmada, bir üretim işletmesinde enflasyon muhasebesi ve yeniden değerlendirme uygulamalarıyla enflasyon düzeltmesi yapılmıştır. Enflasyon düzeltmeleri öncesi ve sonrası işletmenin bilançoları karşılaştırılmış ve bu bilançolarda özkaynakların önemi vurgulanmıştır. Uygulama öncesinde, işletmenin aktif ve pasif yapısının gerçeğe uygun değerlerden uzak olduğu gözlemlenmiştir. Yapılan düzeltmeler ve bu düzeltmelere ilişkin muhasebe kayıtları ile aktifteki ve pasifteki değişimlere dair bilgiler sunulmuştur.

Çukacı ve Canpolat (2024) yapmış oldukları çalışmada, imalat sektöründe faaliyet gösteren bir işletmenin finansal tablolarına enflasyon muhasebesi uygulamışlar ve sonrasında işletmenin finansal tablolarında meydana gelen değişiklikleri belirlemişlerdir.

Akçay (2024) yapmış olduğu çalışmada, enflasyon muhasebesine ilişkin tebliğin analizini yapmıştır. Ayrıca, enflasyon düzeltmelerinde katsayıların nasıl hesaplandığını, düzeltmelerin hangi mali tablolara ve hangi tür hesap kalemlerine nasıl yansıtıldığını ve sonucunda da muhasebe kayıtlarının nasıl yapılacağını ilişkin uygulamaya yer vermiştir.

Katı (2024) yapmış olduğu çalışmada, enflasyonun işletmelerin finansal tabloları üzerindeki etkilerini ölçmeye ve Borsa İstanbul'da (BİST) tekstil, giyim eşyası ve deri sektörü endeksinde yer alan işletmelerin stoklar hesaplarının yüksek enflasyondan kaynaklı olası enflasyon muhasebesi sistemine geçişte finansal tablolar üzerindeki etkisini incelemiştir.

Bircan (2025) yapmış olduğu çalışmada, hiperenflasyonun finansal raporlar ve bağımsız denetçi raporları üzerindeki etkilerini incelemiş ve IAS 29 uygulamalarının önemini vurgulamıştır. Çalışmada, TMS 29 (Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama) ve BDS 701-706 (Bağımsız Denetçi Raporları) standartları çerçevesinde, Türkiye'de 2023 yılına ait yıllık finansal raporlar ve bağımsız denetim raporları üzerinden hiperenflasyonun etkilerini ve yansımalarını ortaya koymuştur. Bağımsız denetçiler, hiperenflasyonu Kilit Denetim Konuları bölümünde raporlamayı tercih ederken, şirketlerin finansal performansı ile raporlama performansı arasında anlamlı bir ilişki bulunmamıştır. IAS 29'un uygulanması raporların uzunluğunu artırmış, raporlama standartlarında uyumsuzluk ve hatalar gözlenmiştir.

Salem (2025) yapmış olduğu çalışmada, 2015-2024 döneminde Zimbabwe, Arjantin, Türkiye ve Mısır örnekleri üzerinden hiperenflasyonun finansal ve vergisel etkilerini inceleyerek, şirketler ve hükümet politikaları üzerindeki yansımalarını analiz etmiştir. Çalışmada, hiperenflasyonun finansal raporlama, varlık değerlemesi, vergi yükümlülükleri ve işletme kararları üzerindeki etkilerini ele almış, şirketlerin doğru

finansal kayıt tutma, nakit akışını yönetme ve vergi uyumunu sağlama konularında yaşadığı zorlukları ortaya koymuştur.

Suhut vd. (2025) yapmış oldukları çalışmada, sürekli artan enflasyonun finansal raporların güvenilirliği ve geçerliliği üzerindeki etkilerini incelemişlerdir. Endonezya örneğinde Tarihî Maliyet Muhasebesi yönteminin enflasyon dönemlerinde ekonomik gerçekleri yansıtmadığını ve karar alma süreçlerinde yanıltıcı olabileceğini ifade etmişlerdir. Araştırmada enflasyon muhasebesi yöntemlerinden Genel Fiyat Düzeyi Muhasebesi (GPLA) ve Cari Maliyet Muhasebesi (CCA) yöntemlerinin uygulanmasının, finansal bilgilerin güvenilirliğini ve karar alma doğruluğunu artırdığı ileri sürülmüştür.

5. Yöntem

Bu araştırma, nicel araştırma yöntemine dayalı açıklayıcı (deskriptif) bir model ile yürütülmüştür. Araştırmada, 2023 yılında Türkiye'de yürürlüğe giren enflasyon muhasebesi uygulamasının işletme finansal tabloları üzerindeki etkisinin ortaya konulması amaçlanmıştır.

5.1. Evren ve Örneklem

Araştırmanın evrenini, Türkiye'de faaliyet gösteren ve enflasyon muhasebesi uygulamasına tabi olan tüm işletmeler oluşturmaktadır. Örneklem olarak, 2023 yılına ait finansal tabloları ve geçmiş yıllara ait kıymet bilgileri erişilebilir durumda olan, imalat sektöründe faaliyet gösteren orta ölçekli bir anonim şirket seçilmiştir.

5.2. Veri Toplama Aracı ve Veri Türü

Araştırmada kullanılan veriler, ikincil veri niteliğinde olup işletmenin mali tabloları ve enflasyon düzeltmesine esas teşkil eden fiyat endeksleri (TÜİK Yİ-ÜFE verileri) temel alınarak elde edilmiştir. Ayrıca, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası ve Gelir İdaresi Başkanlığı'nın yayımladığı yasal düzenlemeler ve tebliğlerden yararlanılmıştır. Veriler, işletmenin bilançosunda yer alan parasal olmayan varlıkların (maddi duran varlıklar, stoklar, maddi olmayan duran varlıklar vb.) tarihi maliyetleri, edinim tarihleri ve düzeltilmiş tutarları dikkate alınarak analiz edilmiştir. Düzeltme katsayıları, ilgili kalemlerin edinim tarihine göre belirlenmiş ve Türkiye'de uygulanmakta olan enflasyon muhasebesi tekniklerine uygun şekilde hesaplanmıştır. Araştırmanın amacı, belirli bir işletmede enflasyon muhasebesinin nasıl uygulandığını göstermek olduğundan dolayı örnek olay (case study) formatında uygulama yapılmıştır.

5.3. Verilerin Analizi

Araştırmada elde edilen veriler, enflasyon muhasebesi uygulamasının temel prensipleri doğrultusunda analiz edilmiştir. Analiz süreci üç aşamada gerçekleştirilmiştir:

1. Parasal Olmayan Kıymetlerin Tespiti

İlk aşamada, örnek işletmenin 2023 yılı bilançosunda yer alan parasal olmayan kıymetler belirlenmiştir. Bu kapsamda;

Maddi duran varlıklar (binalar, makineler vb.),

Maddi olmayan duran varlıklar (marka, patent vb.),

Stoklar,

Özkaynak kalemlerinden sermaye ve geçmiş yıl kar/zararları gibi unsurlar dikkate alınmıştır.

Parasal kıymetler (kasa, banka, alacaklar, borçlar gibi) ise enflasyon muhasebesine göre düzeltilmemiştir.

2. Düzeltme Katsayılarının Belirlenmesi

İkinci aşamada, tespit edilen parasal olmayan kıymetlerin edinim tarihleri esas alınarak, Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından yayımlanan Yurt İçi Üretici Fiyat Endeksi (Yİ-ÜFE) verileri kullanılmıştır.

3. Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

Üçüncü aşamada, düzeltmeye tabi tutulan kalemlerin yeni değerleri, 2023 yılı bilançosuna yansıtılmış ve böylece enflasyondan arındırılmış bir bilanço elde edilmiştir. Düzeltme sonucu oluşan farklar, doğrudan "Geçmiş Yıllar Kar/Zararları" hesabında izlenmiştir.

Bu analiz sonucunda, örnek işletmenin bilançosunda yer alan parasal olmayan kıymetlerde nominal değer artışı meydana gelmiştir. Ancak bu artışlar, dönem kârını etkilememiştir ve vergi matrahına dahil edilmemiştir.

6. Enflasyon Muhasebesi Uygulaması

Enflasyon muhasebesi uygulamasında, mükelleflerin 31.12.2023 tarihli bilançolarının hesap bakiyelerini Tek Düzen Muhasebe Planına uygun olarak sınıflandırmış ve Vergi Usul Kanunu (VUK) değerleme hükümleri uyarınca doğru değerlemelerin yapılmış olmasına dikkat etmeleri gerekmektedir.

Aşağıda örnek işletme olarak ABC Ltd. Şti.'nin enflasyon düzeltmesinden önceki 31.12.2023 tarihli bilançosu yer almaktadır.

ABC Ltd. Şti. Enflasyon Düzeltmesi Öncesi Bilançosu			
AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)	
	Cari Dönem		Cari Dönem
I-DÖNEN VARLIKLAR	46.231.162,58	I-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	23.262.620,12
A-HAZIR DEĞERLER	350.576,34	A-MALİ BORÇLAR	18.146.944,38
1-KASA	57.557,31	1-BANKA KREDİLERİ	18.146.944,38
3-BANKALAR	293.019,03	B-TİCARİ BORÇLAR	5.115.675,74
C-TİCARİ ALACAKLAR	224.960,31	1-SATICILAR	5.115.675,74
1-ALICILAR	224.960,31	II-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.035.304,00
E-STOKLAR	45.655.625,93	B-TİCARİ BORÇLAR	1.035.304,00
1-İLK MADDE VE MALZEME	8.812.257,74	1-SATICILAR	1.035.304,00
2-YARI MAMULLER-ÜRETİM	23.676.493,65	III- ÖZ KAYNAKLAR	75.647.886,64
3-MAMÜLLER	13.131.961,54	A-ÖDENMİŞ SERMAYE	116.332,61
4-TİCARİ MALLAR	34.913,00	1-SERMAYE	116.332,61
II- DURAN VARLIKLAR	53.714.648,18	C-KAR YEDEKLERİ	18.420.408,87
D-MADDİ DURAN VARLIKLAR	53.714.648,18	1-YASAL YEDEKLER	1.731.336,47
1-ARAZİ VE ARSALAR	20.105.019,63	3-OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER	16.689.072,40
3-BİNALAR	30.565.306,89	D-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	25.110.000,00
4-TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR	30.587.884,38	1-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	25.110.000,00
5-TAŞITLAR	6.816.879,91	F-DÖNEM NET KARI (ZARARI)	32.001.145,16
6-DEMİRBAŞLAR	163.629,44	1-DÖNEM NET KARI	32.001.145,16
8-BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	34.524.072,07		
AKTİF TOPLAM	99.945.810,76	PASİF TOPLAM	99.945.810,76

2023 yılı bilançosunun enflasyon muhasebesi uygulama süreci aşağıda maddeler halinde yer almaktadır.

- 31.12.2023 tarihli yansıtma işlemlerinin yapılması ve kesin mizanın hazırlanması,
- Bu mizana göre 2023 yılı dönem net karı ve vergilerin hesaplanması,
- Bu mizana göre parasal ve parasal olmayan kıymetlerin ayrımının yapılması,
- Parasal olmayan kıymetlerin aktife alınış tarihleri ve düzeltmeye esas tutarlarının belirlenmesi,
- Düzeltilmeye esas tutarlar ile düzeltme katsayılarının çarpılarak düzeltilmiş değerlerin bulunması,
- Oluşan değerler üzerinden hesaplanan enflasyon farkının enflasyon düzeltme hesabı kayıtlarına alınması,
- Enflasyon düzeltme hesabında oluşan bakiye tutarının geçmiş yıl karı ya da zararı hesabına atılması,
- Enflasyon düzeltmesi kayıtlarından sonra 31.12.2023 hesap dönemi kapanış kayıtlarının yapılması,

9. 31.12.2023 hesap dönemi kapanış kayıtları 01.01.2024 tarihli bilançonun açılış kaydı olarak yer alması işlemleri yapılacaktır.
 10. Son olarak yıllık beyannameler verilirken düzeltme öncesi bilanço ve düzeltme sonrası bilançoların beyannameye eklenmesi gerekecektir.
- Çalışmamızda 2023 yılı bilançolarına uygulanacak olan enflasyon muhasebesi uygulamasının adımları aşağıda bir işletmenin örnek finansal tabloları üzerinden takip edilmektedir.
1. Adım: Finansal tablolarda yer alan kıymetler parasal ve parasal olmayan kıymetler olarak sınıflandırılması yapılmıştır.

Tablo 2. Bilançoda Yer Alan Parasal ve Parasal Olmayan Kıymetlerin Sınıflandırılması

Parasal Olmayan Kıymetler	Parasal Kıymetler
Ticari Mallar	Kasa
Arazi ve Arsalar	Bankalar
Binalar	Alıcılar
Tesis, Makine ve Cihazlar	Banka Kredileri (Kısa Vadeli)
Taşıtlar	Satıcılar (Kısa Vadeli)
Demirbaşlar	Satıcılar (Uzun Vadeli)
Birikmiş Amortismanlar (-)	
Sermaye	
Yasal Yedekler	
Olağanüstü Yedekler	

2. Adım: Parasal olmayan kıymetlerin enflasyon muhasebesinde dikkate alınacak tutarları belirlenip, düzeltme katsayılarıyla çarpılmak suretiyle düzeltilmiş tutarları belirlenmiştir. Düzeltme farkları (düzeltilmiş değerler ile düzeltme öncesi değerler arasındaki farklar) kayıtlara alınmıştır.

6.1. Stokların Enflasyon Düzeltmesi

Stoklar isteğe bağlı olarak basit ortalama veya stok devir hızı yöntemlerinden biri kullanılarak düzeltililebilir. Basit ortalama yönteminde 31.12. 2023 için dönem ortalama düzeltme katsayısı 1,02913 olarak kullanılması gerekmektedir.

6.1.1. Basit Ortalama Yönteme Göre Stokların Düzeltilmesi

Örneğin ABC işletmesinin 31.12.2023 yılı stok bilgilerine göre enflasyon düzeltme işlemleri basit ortalama yönteme göre aşağıdaki gibi olacaktır:

Tablo 3. Basit Ortalama Yönteme Göre Stokların Enflasyon Düzeltmesi

Stok Adı	Değerleme Tarihi	2023 Yılı Stok Tutarı	Düzeltilme Katsayısı	Düzeltilmiş Tutar	Enflasyon Farkı
150 İlk Madde ve Malzeme	31.10.2023	8.812.257,74	1,02913	9.068.987,66	256.729,92
151 Yarı Mamuller	31.12.2023	23.676.493,65	1,02913	24.366.267,44	689.773,79
152 Mamuller	31.12.2023	13.131.961,54	1,02913	13.514.538,58	382.577,04
153 Ticari Mallar	31.12.2023	34.913,00	1,02913	35.930,13	1.017,13
Toplam		45.655.625,93		46.985.723,81	1.330.097,88

Muhasebe kayıtlarında enflasyon farkı, stok hesabının borcuna ve enflasyon fark hesabının alacağına kaydedilir.

15 Stoklar Hesabı (Borcuna)		1.330.097,88	
	698 - Enflasyon Fark Hesabı (alacağına)		1.330.097,88

6.1.2. Stok Devir Hızına Göre Stokların Değerlemesi

Stok Devir Hızına Göre Stok Değerlemesine ilişkin örnek aşağıdaki gibidir:

SATILAN MALLAR MALİYETİ	15.000.000,00
DÖNEM BAŞI STOK TUTARI(2022 SONU)	4.000.000,00
DÖNEM SONU STOK TUTARI (2023 SONU)	5.000.000,00

Öncelikle stok devir hızı bulunur.

(SATILAN MALIN MALİYETİ)	15.000.000,00	3,33
(DÖNEM BAŞI STOK + DÖNEM SONU STOK) / 2	4.500.000,00	

Ortalama Stokta Kalma Süresi Hesaplanır	365	110	GÜN
	3,33		

Tablo 4. Stok Devir Hızı Yöntemine Göre Stokların Enflasyon Düzeltmesi

	Değerleme Tarihi	Stokta Kalma Süresi	Stokların Kaldığı Ay	Değerleme Katsayısı	Düzeltilmiş Tutar	Enflasyon Farkı
Stokların Hangi Aydan Kaldığı Bulunur	31.12.2023	110	12.09.2023	1,06001	5.300.050,00	300.050,00

Muhasebe kaydı stok hesabına borç ve enflasyon fark hesabına alacak olarak kayıt yapılır.

15 Stoklar Hesabı (Borcuna)		300.050,00	
	698 - Enflasyon Fark Hesabı (alacağına)		300.050,00

Görüldüğü gibi stokların basit ortalama yöntem ve stok devir hızına göre enflasyon muhasebesi uygulaması farklılık göstermektedir. Örnek uygulamamızda basit ortalama yöntem kullanılacaktır.

6.2. Sabit Kıymetlerin Enflasyon Düzeltmeleri

Sabit kıymetlerde enflasyon düzeltmesinde her bir kıymetin defter kayıt tarihi ve amortisman hesaplamalarının kontrol edilmesi gerekmektedir. Yeniden değerlendirme yapıp yapılmadığı ve yeniden değerlendirme yapılmışsa tarihlerinin belirlenmesi gerekmektedir. Aşağıda örnekte işletmenin sahip olduğu taşıtlar, tesis, makine ve cihazlar, demirbaşlar ve binalar ile ilgili enflasyon düzeltme işlemleri yapılmıştır.

6.2.1. Arazi ve Arsalar Hesabı

Aşağıda ABC işletmesinin sahip olduğu arsalar alış tarihleri, düzeltmeye esas tutarları ile birlikte düzeltme katsayıları yer almaktadır. Düzeltme katsayısının düzeltmeye esas aktif değerle çarpılması suretiyle aktif enflasyon değeri bulunmuştur. Aradaki fark ise aktif enflasyon farkı olarak tabloda yer almaktadır. VUK'na göre geçici 32 298Ç maddesine göre yeniden değerlendirme yapıldığı için düzeltmeye esas tarih 31.12.2022 yapılmıştır. Diğerleri aktife alındığı tarih olarak yer almaktadır.

Tablo 5. Arazi ve Arsalar Hesabı Enflasyon Düzeltmesi

Sabit Kıymet Adı	Alış Tarihi	Düzeltilmeye Esas Tarih	Düzeltilmeye Esas Aktif Değer	Düzeltilme Katsayısı	Aktif Değer	Aktif Enflasyon Farkı	Açıklama
Arsa	9.03.2011	31.12.2022	15.359.573,99	1,44223	22.152.038,40	6.792.464,41	VUK Gecici 32 298Ç yapılmış
Arsa	17.09.2015	31.12.2022	3.805.615,14	1,44223	5.488.572,32	1.682.957,18	VUK Gecici 32 298Ç yapılmış
Arsa	5.09.2014	5.09.2014	300.000,00	12,25880	3.677.640,00	3.377.640,00	Değerleme yapılmamış
Arsa	16.09.2014	16.09.2014	500.000,00	12,25880	6.129.400,00	5.629.400,00	Değerleme yapılmamış
Arsa	12.05.2025	12.05.2015	139.830,50	11,74701	1.642.590,28	1.502.759,78	Değerleme yapılmamış
TOPLAM			20.105.019,63		39.090.241,00	18.985.221,37	Değerleme yapılmamış

6.2.2. Binalar Hesabı**Tablo 6.** Binalar Hesabı Enflasyon Düzeltmesi

Sabit Kıymet Adı	Alış Tarihi	Düzeltilmeye Esas Tarih	Düzeltilmeye Esas Aktif Değer	Birikmiş Amortisman	Düzeltilme Katsayısı	Aktif Değer	Birikmiş Amortisman	Aktif Enflasyon Farkı	Bir. Amort. Enf. Farkı	Açıklama
İdari Bina	31.12.1994	31.12.2022	1.440.582,31	864.349,28	1,44223	2.077.651,02	1.246.590,46	637.068,71	382.241,18	Değerleme yapılmış VUK Gecici 32 298Ç
Bina	31.12.1994	31.12.2022	9.594.351,37	5.756.610,87	1,44223	13.837.261,38	8.302.356,90	4.242.910,01	2.545.746,03	Değerleme yapılmış VUK Gecici 32 298Ç
Depo	31.12.1988	31.12.2022	371.291,52	267.329,94	1,44223	535.487,77	385.551,26	164.196,25	118.221,32	Değerleme yapılmış VUK Gecici 32 298Ç
Apartman	31.12.2002	31.12.2022	6.550.216,02	2.882.094,96	1,44223	9.446.918,05	4.156.643,81	2.896.702,03	1.274.548,85	Değerleme yapılmış VUK Gecici 32 298Ç
Fabrika Binası	31.12.2002	31.12.2022	7.893.644,04	3.473.203,48	1,44223	11.384.450,24	5.009.158,25	3.490.806,20	1.535.954,77	Değerleme yapılmış VUK Gecici 32 298Ç
Bina	31.12.2004	31.12.2022	904.055,43	361.622,30	1,44223	1.303.855,86	521.542,53	399.800,43	159.920,23	Değerleme yapılmış VUK Gecici 32 298Ç
Bina	1.01.2013	31.12.2022	3.811.166,20	838.456,54	1,44223	5.496.578,23	1.209.247,18	1.685.412,03	370.790,64	Değerleme yapılmış VUK Gecici 32 298Ç
TOPLAM			30.565.306,89	14.443.667,37		44.082.202,55	20.831.090,39	13.516.895,66	6.387.423,02	

Tablo 6’da görüldüğü gibi VUK’na göre geçici 32 298Ç maddesine göre değerlendirilen binalar düzeltmeye esas tarihleri olarak 31.12.2022 olarak alınmaktadır. Birikmiş amortismanlar ve düzeltmeye esas aktif değerler düzeltme katsayıları ile çarpılmakta, aradaki fark aktif enflasyon farkı ve birikmiş amortismanlarda enflasyon farkı olarak yer almaktadır.

Tablo 7. Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı Enflasyon Düzeltmesi

Sabit Kıymet Adı	Alış Tarihi	Düzeltilmeye Esas Tarih	Düzeltilmeye Esas Aktif Değer	Birikmiş Amortisman	Düzeltilme Katsayısı	Enf Düzeltme Aktif Değer	Enf Düzeltmesi Birikmiş Amortisman	Aktif Enflasyon Farkı	Bir. Amort. Enf. Farkı	Açıklama
Testere Makinası	23.02.2017	31.12.2022	10.652.684,08	7.445.520,67	1,44223	15.363.620,56	10.738.153,28	4.710.936,48	3.292.632,61	Değerleme yapılmış VUK Gecici 32 298Ç
Testere Tezgahı	24.02.2018	31.12.2022	26.081,78	15.649,08	1,44223	37.615,93	22.569,57	11.534,15	6.920,49	Değerleme yapılmış VUK Gecici 32 298Ç
Çeneli Kırıcı	2.01.2019	31.12.2022	96.459,05	46.879,54	1,44223	139.116,14	67.611,08	42.657,09	20.731,54	Değerleme yapılmış VUK Gecici 32 298Ç
Patlatma Makinesi	14.05.2020	31.12.2022	281.710,40	112.684,16	1,44223	406.291,19	162.516,48	124.580,79	49.832,32	Değerleme yapılmış VUK Gecici 32 298Ç
Güneş Paneli	31.12.2021	31.12.2022	6.787.657,43	2.340.772,05	1,44223	9.789.363,18	3.375.931,67	3.001.705,75	1.035.159,62	Değerleme yapılmış VUK Gecici 32 298Ç
Sondas Makinası	3.12.2016	31.12.2022	879.605,09	703.684,08	1,44223	1.268.592,85	1.014.874,29	388.987,76	311.190,21	Değerleme yapılmış VUK Gecici 32 298Ç
Tel Kesme Makinası	29.03.2017	31.12.2022	1.287.644,39	929.956,20	1,44223	1.857.079,37	1.341.210,73	569.434,98	411.254,53	Değerleme yapılmış VUK Gecici 32 298Ç
El Sondaj Makinesi	31.07.2018	31.12.2022	82.778,43	49.667,06	1,44223	119.385,54	71.631,32	36.607,11	21.964,26	Değerleme yapılmış VUK Gecici 32 298Ç
Yükleyici	12.03.2019	31.12.2022	5.222.691,55	2.611.345,76	1,44223	7.532.322,43	3.766.161,20	2.309.630,88	1.154.815,44	Değerleme yapılmış VUK Gecici 32 298Ç
Hidrolik Kırıcı	29.05.2021	31.12.2022	80.503,99	24.151,20	1,44223	116.105,27	34.831,59	35.601,28	10.680,39	Değerleme yapılmış VUK Gecici 32 298Ç
Tel Kesme Makinası	20.02.2022	20.02.2022	1.500.000,00	300.000,00	2,40791	3.611.865,00	722.373,00	2.111.865,00	422.373,00	Değerleme yapılmamış
Hidrolik Kırıcı	6.02.2023	6.02.2023	616.596,00	61.659,60	1,36341	840.673,15	84.067,32	224.077,15	22.407,72	Değerleme yapılmamış
		TOPLAM	27.514.412,19*	14.641.969,40		41.082.030,61	21.401.931,53	13.567.618,42	6.759.962,13	

Tablo 7’de görüldüğü gibi tabloda tesis ,makine ve cihazlar alış tarihleri, düzeltmeye esas tutarları ve birikmiş amortismanları ile birlikte düzeltme katsayıları yer almaktadır. Düzeltme katsayısının düzeltmeye esas aktif değer ve birikmiş amortismanla çarpılması suretiyle aktif enflasyon değeri ve birikmiş amortisman değerleri

* Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabında düzeltme öncesi bilançoda yer alan 30.587.884,38 TL olan tutar düzeltmeye esas tutarda 27.514.412,19 TL olarak görünmektedir. Birikmiş amortismanı biten kıymetlerden dolayı aradaki fark olan 3.073.472,19 TL olan fark Birikmiş Amortismanlarda yer almaktadır.

bulunmuştur. Aradaki fark ise aktif enflasyon farkı ve birikmiş amortisman enflasyon farkı olarak tabloda yer almaktadır. VUK'na göre geçici 32 298Ç maddesine göre yeniden değerlendirme yapıldığı için düzeltmeye esas tarih 31.12.2022 yapılmıştır. Diğerleri aktife alındığı tarih olarak yer almaktadır.

6.2.4. Taşıtlar

Tablo 8. Taşıtlar Hesabı Enflasyon Düzeltmesi

Sabit Kıymet Adı	Alış Tarihi	Düzeltilmeye Esas Tarih	Düzeltilmeye Esas Aktif Değer	Birikmiş Amortisman	Düzeltilme Katsayısı	Enf Düzeltme Sonrası Aktif Değer	Enf Düzlt Sonrası Birikmiş Amortisman	Aktif Enflasyon Farkı	Bir. Amort. Enf. Farkı	Açıklama
Nisan Kamyonet	14.09.2020	31.12.2022	614.428,50	409.619,00	1,4422	886.147,22	590.764,81	271.718,72	181.145,81	Değerleme yapılmış VUK Gecici 32 298Ç
Caddy	11.06.2021	31.12.2022	587.940,65	282.380,53	1,4422	847.945,64	407.257,67	260.004,99	124.877,14	Değerleme yapılmış VUK Gecici 32 298Ç
Volvo Kamyon	7.10.2021	31.12.2022	1.799.808,35	776.015,45	1,4422	2.595.737,60	1.119.192,76	795.929,25	343.177,31	Değerleme yapılmış VUK Gecici 32 298Ç
Mersedes Otomobil	16.11.2021	31.12.2022	1.208.167,24	505.474,17	1,4422	1.742.455,04	729.010,01	534.287,80	223.535,84	Değerleme yapılmış VUK Gecici 32 298Ç
Ford Comfort	8.06.2022	8.06.2022	147.524,75	46.716,17	1,7637	260.195,30	82.395,18	112.670,55	35.679,01	Değerleme yapılmamış
Hundai Minübüs	27.10.2022	27.10.2022	445.475,05	111.368,76	1,4494	645.689,36	161.422,34	200.214,31	50.053,58	Değerleme yapılmamış
Ford Kamyon	27.02.2023	27.02.2023	666.655,37	122.220,15	1,3634	908.924,60	166.636,17	242.269,23	44.416,02	Değerleme yapılmamış
Tesla Otomobil	26.08.2023	26.08.2023	1.346.880,00	41.666,66	1,096	1.476.234,36	45.668,33	129.354,36	4.001,67	Değerleme yapılmamış
		TOPLAM	6.816.879,91	2.295.460,89		9.363.329,12	3.302.347,27	2.546.449,21	1.006.886,38	

6.2.5. Demirbaşlar

Tablo 9. Demirbaşlar Hesabı Enflasyon Düzeltmesi

Sabit Kıymet Adı	Alış Tarihi	Düzeltilmeye Esas Tarih	Düzeltilme Yıl/Ay	Düzeltilmeye Esas Aktif Değer	Birikmiş Amortisman	Düzeltilme Katsayısı	Enf Düz. Sonrası Düzeltme Aktif Değer	Enf Düzelt Sonrası Birikmiş Amortisman	Aktif Enflasyon Farkı	Bir. Amort. Enf. Farkı	Açıklama
Split Klima	21.06.2010	21.06.2010	2023/12	1.114,41	1.039,97	16,93991	18.878,01	17.617,00	17.763,60	16.577,03	Değerleme yapılmamış
Derin Dondurucu	15.03.2017	15.03.2017	2023/12	1.016,86	711,78	9,99732	10.165,87	7.115,89	9.149,01	6.404,11	Değerleme yapılmamış

N. Özçetin 18/1 (2026) 624-648

Arcelik Duvar Tipi Kilima	9.09.2020	9.09.2020	2023/12	3.135,59	836,16	5,6588	17.743,68	4.731,66	14.608,09	3.895,50	Değerleme yapılmamış
Lcd Tv 44 Ekran	13.09.2021	13.09.2021	2023/12	27.123,64	16.274,19	3,93082	106.618,15	63.970,91	79.494,51	47.696,72	Değerleme yapılmamış
Mobilya	14.09.2021	14.09.2021	2023/12	50.000,00	30.000,00	3,93082	196.541,00	117.924,60	146.541,00	87.924,60	Değerleme yapılmamış
Conan Lazer Yazıcı	25.03.2022	25.03.2022	2023/12	2.202,54	881,02	2,20517	4.856,98	1.942,80	2.654,44	1.061,78	Değerleme yapılmamış
Hpe Prolant D138	8.05.2023	8.05.2023	2023/12	79.036,40	19.759,10	1,33777	105.732,52	26.433,13	26.696,12	6.674,03	Değerleme yapılmamış
TOPLAM				163.629,44	69.502,22		460.536,21	239.735,99	296.906,77	170.233,77	

6.3. Özsermaye Enflasyon Düzeltmesi

Özsermaye enflasyon düzeltmesi uygulamasında ödenmiş sermayenin ödenen kısımları için ödeme tarihleri ve tutarları tespit edilir ve düzeltmeye tabi unsurların düzeltmeye esas tarihleri belirlenir. Düzeltmeye tabi olmayan unsurlar düzeltme dışında tutulur. Aşağıda yer alan Tablo 9’da ortakların işletmeye koymuş oldukları sermaye tutarları tarihleri ve düzeltme katsayıları ile birlikte hesaplanmıştır.

6.3.1. Sermaye Hesabı

Tablo 10. Sermaye Hesabı Enflasyon Düzeltmesi

Hesap Kodu	Özvarlık Hesabı Adı	Ödeme Tutarı	Ödeme Tarihi	Düzeltilme Katsayısı	Düzeltilmiş Tutar	Enflasyon Farkı
500	Sermaye Hesabı Ortak	7,50	31.613,00	25,16	188,68	181,18
500	Sermaye Hesabı Ortak	36,00	32.913,00	25,16	905,67	869,67
500	Sermaye Hesabı Ortak	180,00	33.317,00	25,16	4.528,37	4.348,37
500	Sermaye Hesabı Ortak	150,00	33.419,00	25,16	3.773,64	3.623,64
500	Sermaye Hesabı Ortak	450,00	33.663,00	25,16	11.320,93	10.870,93
500	Sermaye Hesabı Ortak	840,00	34.089,00	25,16	21.132,40	20.292,40
500	Sermaye Hesabı Ortak	420,00	35.064,00	25,16	10.566,20	10.146,20
500	Sermaye Hesabı Ortak	10.080,00	36.114,00	25,16	253.588,81	243.508,81
500	Sermaye Hesabı Ortak	30.240,00	37.072,00	25,16	760.766,43	730.526,43
500	Sermaye Hesabı Ortak	14.693,80	38.785,00	23,48	345.042,46	330.348,66
500	Sermaye Hesabı Ortak	6.000,00	39.153,00	21,17	127.018,62	121.018,62
500	Sermaye Hesabı Ortak	26.000,00	39.470,00	20,27	527.059,78	501.059,78
500	Sermaye Hesabı Ortak	27.235,31	39.917,00	18,40	501.056,99	473.821,68
	TOPLAM	116.332,61			2.566.948,98	2.450.616,37

6.3.2. Yasal Yedekler

Tablo 11. Yasal Yedekler Hesabı Enflasyon Düzeltmesi

Hesap Kodu	Özvarlık Hesabı Adı	Ödeme Tutarı	Ödeme Tarihi	Düzeltme Katsayısı	Düzeltilmiş Tutar	Enflasyon Düz Farkı
540	2014 Yılı Yasal Yedekler	262.740,50	1.08.2015	11,64006	3.058.315,18	2.795.574,68
540	2016 Yılı Yasal Yedekler	178.764,09	1.04.2019	6,55282	1.171.408,90	992.644,81
540	2017 Yılı Yasal Yedekler	586.731,19	1.04.2019	6,55282	3.844.743,88	3.258.012,69
540	2015 Yılı Yasal Yedekler	42.693,61	1.04.2019	6,55282	279.763,54	237.069,93
540	2021 Yılı Yasal Yedekler	13.815,34	4.07.2023	1,16055	16.033,39	2.218,05
540	2022 Yılı Yasal Yedekler	636.073,52	4.07.2023	1,16055	738.195,12	102.121,60
540	1998 Yılı Yasal Yedekler	428,43	31.12.2004	25,15762	10.778,28	10.349,85
540	1999 Yılı Yasal Yedekler	466,28	31.12.2004	25,15762	11.730,50	11.264,22
540	2000 Yılı Yasal Yedekler	1.611,85	31.12.2004	25,15762	40.550,31	38.938,46
540	2001 Yılı Yasal Yedekler	985,99	31.12.2004	25,15762	24.805,16	23.819,17
540	2020 Yılı Yasal Yedekler	7.025,67	10.06.2021	4,2031	29.529,59	22.503,92
	TOPLAM	1.731.336,47			9.225.853,85	7.494.517,38

Tablo 11’de ABC işletmesinin yıllar itibariyle ayırmış olduğu yasal yedek tutarları ödeme tarihleri ile birlikte yer almaktadır. Ödeme tutarları düzeltme katsayıları ile çarpılıp düzeltilmiş tutarlar olarak yer almakta ve aradaki fark enflasyon düzeltme farkı olarak yer almaktadır.

6.3.3. Olağanüstü Yedekler

Tablo 12. Olağanüstü Yedekler Hesabı Enflasyon Düzeltmesi

Hesap Kodu	Özvarlık Hesabı Adı	Ödeme Tutarı	Ödeme Tarihi	Düzeltme Katsayısı	Düzeltilmiş Tutar	Enflasyon Farkı
542	2015 Olağanüstü Yedekler	811.178,54	1.04.2019	6,5528	5.315.506,96	4.504.328,42
542	2016 Olağanüstü Yedekler	3.396.517,79	1.04.2019	6,5528	22.256.769,70	18.860.251,91
542	2020 Olağanüstü Yedekler	133.487,73	10.06.2021	4,2031	561.062,28	427.574,55
542	2021 Olağanüstü Yedekler	262.491,44	4.07.2023	1,1606	304.634,44	42.143,00
542	2022 Olağanüstü Yedekler	12.085.396,90	4.07.2023	1,1606	14.025.707,37	1.940.310,47
	TOPLAM	16.689.072,40			42.463.680,75	25.774.608,35

Tablo 12’de yıllar itibariyle ayrılmış olan olağanüstü yedek tutarları ödeme tarihleri ile birlikte yer almaktadır. Ödeme tutarları düzeltme katsayıları ile çarpılıp düzeltilmiş tutarlar olarak yer almakta ve aradaki fark enflasyon düzeltme farkı olarak yer almaktadır.

3. Adım: Parasal olmayan kıymetlerin enflasyon düzeltme işlemleri yapıldıktan sonra işlemlerin yevmiye kayıtları aşağıda düzenlenmiştir.

YEVİMİYE DEFTERİ					
ABC Ltd Şti.					
Dönem: 01/01/2023-31/12/2023 Tarih Aralığı:31/12/2023-31/12/2023					
31/12/2023			TL		
HESAP KODU	HESAP ADI	AÇIKLAMA	DETAY	BORÇ	ALACAK
150	İlk Madde Ve Malzeme			256.729,92	
150.99	İlk Madde Ve Malzeme Enflasyon Düzeltmesi Farkı	İlk Madde ve Malzeme Enflasyon Düzeltmesi Farkı	256.729,92		
151	Yarı Mamüller - Üretim			689.773,79	
151.99	Yarı Maüiler Enflasyon Farkı	Yarı Mamüller Enflasyon Düzeltmesi Farkı	689.773,79		
152	Mamüller			382.577,04	
152.99	Mamul Enflasyon Düzeltme Farkı	Mamüller Enflasyon Düzeltme Farkı	382.577,04		
153	Ticari Mallar			1.017,13	
153.99	Ticari Mallar Enflasyon Düzeltme Farkı	Ticari Mallar Enflasyon Düzeltme Farkı	1.017,13		
698	Enflasyon Düzeltme Hesabı				1.330.097,88
698.150	İlk Madde Ve Malzeme Enf Düzeltme Farkı	İlk madde ve Malzeme Enflasyon Düzeltme Farkı	256.729,92		
698.151	Yarı Mamüller Enf Düzeltmesi Farkı	Yarı Mamüller Enflasyon Düzeltmesi Farkı	689.773,79		
698.152	Mamüller Enflasyon Düzeltme Farkı	Mamüller Enflasyon Düzeltme Farkı	382.577,04		
698.153	Ticari Mallar Enflasyon Düzeltme Farjı	Ticari Mallar Enflasyon Düzeltme Farkı	1.017,13		
Stoklar Enflasyon Düzeltmesi					
TOPLAM :				1.330.097,88	1.330.097,88

31/12/2023			TL		
HESAP KODU	HESAP ADI	AÇIKLAMA	DETAY	BORÇ	ALACAK
252	Binalar			13.516.895,66	
252.99	Binalar Enflasyon Düzeltmesi Farkı	Binalar Enflasyon Düzeltmesi Farkı	13.516.895,66		
698	Enflasyon Düzeltme Hesabı			6.387.423,02	
698.257	Enflasyon Düzeltme Hesabı - Birikmiş Amortismanlar (-)	Binalar Birikmiş Amortisman Enflasyon Düzeltmesi Farkı	6.387.423,02		
257	Birikmiş Amortismanlar (-)				6.387.423,02
257.98	Binalar Enflasyon Düzeltme Farkı	Binalar Birikmiş Amortisman Enflasyon Düzeltmesi Farkı	6.387.423,02		
698	Enflasyon Düzeltme Hesabı				13.516.895,66
698.252	Binalar Enflasyon Düzeltme Farkı	Binalar Birikmiş Amortisman Enflasyon Düzeltmesi Farkı	13.516.895,66		
Binalar Enflasyon Düzeltmesi					
TOPLAM :				19.904.318,68	19.904.318,68

31/12/2023			TL		
HESAP KODU	HESAP ADI	AÇIKLAMA	DETAY	BORÇ	ALACAK
698	Enflasyon Düzeltme Hesabı			2.450.616,37	
698.500	Enflasyon Düzeltme Hesabı - Sermaye	Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı	2.450.616,37		
502	Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları				2.450.616,37
502.99	Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı		2.450.616,37		
502.99.698	Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı	Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı	2.450.616,37		
Sermaye Enflasyon Düzeltmesi					
TOPLAM :				2.450.616,37	2.450.616,37

31/12/2023			TL		
HESAP KODU	HESAP ADI	AÇIKLAMA	DETAY	BORÇ	ALACAK
698	Enflasyon Düzeltme Hesabı			33.269.125,73	
698.540	Yasal Yedekler Enflasyon Düzeltme Farkı	Yasal Yedekler Enflasyon Düzeltme Farkı	7.494.517,38		
698.542	Olağanüstü Yedekler Enflasyon Düzeltme Farkı	Olağanüstü Yedekler Enflasyon Düzeltme Farkı	25.774.608,35		
540	Yasal Yedekler				7.494.517,38
540.99	Yasal Yedekler Enflasyon Düzeltme Farkı	Yasal Yedekler Enflasyon Düzeltme Farkı	7.494.517,38		
542	Olağanüstü Yedekler				25.774.608,35
542.99	Olağanüstü Yedekler Enflasyon Düzeltme Farkı	Olağan Üstü Yedekler Enflasyon Düzeltme Farkı	25.774.608,35		
Yedek Akçeler Enflasyon Muhasebesi					
TOPLAM :				33.269.125,73	33.269.125,73

31/12/2023			TL		
HESAP KODU	HESAP ADI	AÇIKLAMA	DETAY	BORÇ	ALACAK
250	Arazi Ve Arsalar			18.985.221,37	
250.98	Arsalar Enflasyon Düzeltme Farkı	Arsalar Enflasyon Düz. Farkı	18.985.221,37		
698	Enflasyon Düzeltme Hesabı				18.985.221,37
698.250	Enflasyon Düzeltme Hesabı - Arazi Ve Arsalar	Arsalar Enflasyon Düz. Farkı	18.985.221,37		
Arsalar Enflasyon Düzeltmesi					
TOPLAM :				18.985.221,37	18.985.221,37

31/12/2023			TL		
HESAP KODU	HESAP ADI	AÇIKLAMA	DETAY	BORÇ	ALACAK
254	Taşıtlar			2.546.449,21	
254.99	Taşıtlar Enflasyon Düzeltme Farkı	Taşıtlar Enflasyon Düzeltme Farkı	2.546.449,21		
698	Enflasyon Düzeltme Hesabı			1.006.886,38	

698.257	Enflasyon Düzeltme Hesabı - Birikmiş Amortismanlar (-)	Taşıtlar B.Amortis Enflasyon Düzeltme Farkı	1.006.886,38		
257	Birikmiş Amortismanlar (-)				1.006.886,38
257.98	Taşıtlar Enflasyon Düzeltme Farkı	Taşıtlar B.Amortis Enflasyon Düzeltme Farkı	1.006.886,38		
698	Enflasyon Düzeltme Hesabı				2.546.449,21
698.254	Taşıtlar Enflasyon Düzeltme Farkı	Taşıtlar Enflasyon Düzeltme Farkı	2.546.449,21		
Taşıtlar Enflasyon Düzeltmesi					
TOPLAM :				3.553.335,59	3.553.335,59

31/12/2023			TL		
HESAP KODU	HESAP ADI	AÇIKLAMA	DETAY	BORÇ	ALACAK
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar			13.567.618,42	
253.99	Tesis, Makine ve Cihazlar Enflasyon Düzeltme Farkı	Tesis, Makine ve Cihazlar Enflasyon Düzeltme Farkı	13.567.618,42		
698	Enflasyon Düzeltme Hesabı			6.759.962,13	
698.257	Enflasyon Düzeltme Hesabı - Birikmiş Amortismanlar (-)	Tesis, Makine ve Cihazlar B.Amortis Enflasyon Düzeltme Farkı	6.759.962,13		
257	Birikmiş Amortismanlar (-)				6.759.962,13
257.98	Enflasyon Düzeltme Hesabı - Birikmiş Amortismanlar (-)	Tesis, Makine ve Cihazlar B.Amortis Enflasyon Düzeltme Farkı	6.759.962,13		
698	Enflasyon Düzeltme Hesabı				13.567.618,42
698.253	Tesis, Makine ve Cihazlar Enflasyon Düzeltme Farkı	Tesis, Makine ve Cihazlar Enflasyon Düzeltme Farkı	13.567.618,42		
Tesis, Makine Ve Cihazlar Enflasyon Düzeltmesi					
TOPLAM :				20.327.580,55	20.327.580,55

31/12/2023			TL		
HESAP KODU	HESAP ADI	AÇIKLAMA	DETAY	BORÇ	ALACAK
255	Demirbaşlar			296.906,77	

255.99	Demirbaşlar Enflasyon Düzeltme Farkı	Demirbaş Enflasyon Düzeltme Farkı	296.906,77		
698	Enflasyon Düzeltme Hesabı			170.233,77	
698.257	Enflasyon Düzeltme Hesabı - Birikmiş Amortismanlar (-)	Demirbaş B.Amortisman Enflasyon Düzeltme Farkı	170.233,77		
257	Birikmiş Amortismanlar (-)				170.233,77
257.98	Binalar Enflasyon Düzeltme Farkı	Demirbaş B.Amortisman Enflasyon Düzeltme Farkı	170.233,77		
698	Enflasyon Düzeltme Hesabı				296.906,77
698.255	Demirbaşlar Enflasyon Düzeltme Farkı	Demirbaş Enflasyon Düzeltme Farkı	296.906,77		
Demirbaşlar Enflasyon Düzeltmesi					
TOPLAM :				467.140,54	467.140,54

31/12/2023			TL		
HESAP KODU	HESAP ADI	AÇIKLAMA	DETAY	BORÇ	ALACAK
570	Geçmiş Yıllar Karları			25.110.000,00	
570.01	Geçmiş Yıl Karları	Hesap Kapatma İşlemleri	25.110.000,00		
698	Enflasyon Düzeltme Hesabı				25.110.000,00
698.570	Enflasyon Düzeltme Hesabı - Geçmiş Yıllar Karları	Hesap Kapatma İşlemleri	25.110.000,00		
Geçmiş Yıl Karları Hesap Kapatma İşlemleri					
TOPLAM :				25.110.000,00	25.110.000,00

31/12/2023			TL		
HESAP KODU	HESAP ADI	AÇIKLAMA	DETAY	BORÇ	ALACAK
590	Dönem Net Karı			32.001.145,16	
590.01	Dönem Net Karı	Hesap Kapatma İşlemleri	32.001.145,16		
698	Enflasyon Düzeltme Hesabı				32.001.145,16
698.590	Enflasyon Düzeltme Hesabı - Dönem Net Karı	Hesap Kapatma İşlemleri	32.001.145,16		
Dönem Net Karı Hesap Kapatma İşlemleri					
TOPLAM :				32.001.145,16	32.001.145,16

31/12/2023			TL		
HESAP KODU	HESAP ADI	AÇIKLAMA	DETAY	BORÇ	ALACAK
698	Enflasyon Düzeltme Hesabı			107.354.334,47	
698.150	İlk Madde Ve Malzeme Enf. Düzeltme Farkı	Enflasyon Düzeltmesi Sonuç İşlemleri	256.729,92		
698.151	Yarı Mamuller Enf. Düzeltmesi Farkı	Enflasyon Düzeltmesi Sonuç İşlemleri	689.773,79		
698.152	Mamuller Enflasyon Düzeltme Farkı	Enflasyon Düzeltmesi Sonuç İşlemleri	382.577,04		
698.153	Ticari Mallar Enflasyon Düzeltme Farkı	Enflasyon Düzeltmesi Sonuç İşlemleri	1.017,13		
698.250	Enflasyon Düzeltme Hesabı - Arazi Ve Arsalar	Enflasyon Düzeltmesi Sonuç İşlemleri	18.985.221,37		
698.252	Binalar Enflasyon Düzeltme Farkı	Enflasyon Düzeltmesi Sonuç İşlemleri	13.516.895,66		
698.253	Tesis, Makine ve Cihazlar Enflasyon Düzeltme Farkı	Enflasyon Düzeltmesi Sonuç İşlemleri	13.567.618,42		
698.254	Taşıtlar Enflasyon Düzeltme Farkı	Enflasyon Düzeltmesi Sonuç İşlemleri	2.546.449,21		
698.255	Demirbaşlar Enflasyon Düzeltme Farkı	Enflasyon Düzeltmesi Sonuç İşlemleri	296.906,77		
698.570	Enflasyon Düzeltme Hesabı - Geçmiş Yıllar Karları	Enflasyon Düzeltmesi Sonuç İşlemleri	25.110.000,00		
698.590	Enflasyon Düzeltme Hesabı - Dönem Net Karı	Enflasyon Düzeltmesi Sonuç İşlemleri	32.001.145,16		
570	Geçmiş Yıllar Karları				57.310.087,07
570.2023	2023 Enflasyon Düzeltmesinden Kaynaklanan Kar	Enflasyon Düzeltmesi Sonuç İşlemleri	57.203.311,11		
698	Enflasyon Düzeltme Hesabı				50.044.247,40
698.257	Enflasyon Düzeltme Hesabı - Birikmiş Amortismanlar (-)	Enflasyon Düzeltmesi Sonuç İşlemleri	14.324.505,30		
698.500	Enflasyon Düzeltme Hesabı - Sermaye	Enflasyon Düzeltmesi Sonuç İşlemleri	2.450.616,37		
698.540	Yasal Yedekler Enflasyon Düzeltme Farkı	Enflasyon Düzeltmesi Sonuç İşlemleri	7.494.517,38		
698.542	Olağanüstü Yedekler Enflasyon Düzeltme Farkı	Enflasyon Düzeltmesi Sonuç İşlemleri	25.774.608,35		
TOPLAM :				107.354.334,47	107.354.334,47

4.Adım: Parasal olmayan kıymetlerin yevmiye kayıtları ve sonuç hesaplarının aktarımı yapıldıktan sonra 698 Enflasyon Fark Hesabının borç ve alacak toplamaları aşağıda gösterilmiştir.

Borç	698 ENFLASYON FARK HESABI		Alacak
Birikmiş Amortismanlar Enf. Düz. Farkı	14.324.505,30	Stoklar Enf. Düz. Farkı	1.330.097,88
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	2.450.616,37	Taşıtlar Enf. Düz. Farkı	2.546.449,21
Yasal Yedekler Enf. Düz. Farkı	7.494.517,38	Tesis, Makine ve Cihazlar	13.567.618,42
Olağanüstü Yedekler Enf. Düz. Farkı	25.774.608,35	Demirbaşlar Enf. Düz. Farkı	296.906,77
		Arazi ve Arsalar Enf. Düz. Farkı	18.985.221,37
		Binalar Enf. Düz. Farkı	13.516.895,66
		Geçmiş Yıllar Karları	25.110.000
		Dönem Net Karı	32.001.145,16
Toplam	50.044.247,40		107.354.334,47
BAKİYE			57.310.087,07

698 Enflasyon Fark Hesabı'nın kalanı (107.354.334,47- 50.044.247,40) olan 57.203.311,11 TL "570 Geçmiş Yıllar Karları" hesabına aktarılmıştır.

698 Enflasyon Düzeltme Hesabı		57.310.087,07	
	570 Geçmiş Yıl Karları		57.203.311,11

5.Adım: Parasal kıymetler düzeltmeye tabi olmadan, parasal olmayan kıymetler ise düzeltilmiş değerleri ile 31.12.2023 bilançosunda yer almıştır.

ABC Ltd. Şti Enflasyon Düzeltmesi Sonrası Düzeltilmiş Bilanço			
		31/12/2023	
AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)	
	Cari Dönem		Cari Dönem
I- Dönen Varlıklar	47.561.260,46	I- Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	23.262.620,12
A-Hazır Değerler	350.576,34	A-Mali Borçlar	18.146.944,38
1-Kasa	57.557,31	1-Banka Kredileri	18.146.944,38
3-Bankalar	293.019,03	B-Ticari Borçlar	5.115.675,74
C-Ticari Alacaklar	224.960,31	1-Satıcılar	5.115.675,74
1-Alıcılar	224.960,31	II- Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	1.035.304,00
E-Stoklar	46.985.723,81	B-Ticari Borçlar	1.035.304,00
1-İlk Madde ve Malzeme	9.068.987,66	1-Satıcılar	1.035.304,00
2-Yarı Mamuller - Üretim	24.366.267,44	III- Öz Kaynaklar	111.566.570,65
3-Mamüller	13.514.538,58	A-Ödenmiş Sermaye	2.566.948,98
4-Ticari Mallar	35.930,13	1-Sermaye	116.332,61
II- Duran Varlıklar	88.303.234,31	3-Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	2.450.616,37
D-Maddi Duran Varlıklar	88.303.234,31	C-Kar Yedekleri	51.689.534,60
1-Arazi Ve Arsalar	39.090.241,00	1-Yasal Yedekler	9.225.853,85
3-Binalar	44.082.202,55	3-Olağanüstü Yedekler	42.463.680,75
4-Tesis, Makine ve Cihazlar	44.155.502,80	D-Geçmiş Yıllar Karları	57.310.087,07
5-Taşıtlar	9.363.329,12	1-Geçmiş Yıllar Karları	57.310.087,07
6-Demirbaşlar	460.536,21	F-Dönem Net Karı (Zararı)	
8-Birikmiş Amortismanlar ()	48.848.577,37	1-Dönem Net Karı	

Aktif Toplam	135.864.494,77	Pasif Toplam	135.864.494,77
---------------------	-----------------------	---------------------	-----------------------

6. Adım: 2024 ve izleyen dönemlerde yapılacak enflasyon düzeltmesine ait kayıtlarda enflasyon düzeltme işlemleri yapıldıktan sonra 698 hesapta yer alan farklar borç kalanı verirse 658 Enflasyon Düzeltme Zararı olarak, alacak kalanı verirse 648 Enflasyon Düzeltme Karları olarak hesaplarda yer almaktadır.

7. Sonuç ve Tartışma

Enflasyon muhasebesi uygulamaları, finansal raporlama süreçlerinde kaliteyi artıran bir araçtır. Enflasyon muhasebesi ile ilgili yapılan düzeltmeler, işletmelerin finansal durumunun enflasyonun etkilerinden arındırılarak yatırımcılar, kredi sağlayıcılar ve diğer paydaşlar için daha doğru bir şekilde değerlendirilmesine olanak tanıyacaktır. Uygulama sırasında, yasal düzenlemelere uyum ve teknik hesaplamalarda doğruluk kritik öneme sahip olmaktadır. Enflasyon muhasebesi ile ilgili mevzuatın takip edilmesi, akademik çalışmalar, mali müşavirler odalarının yapmış oldukları örnek uygulamalar ve açıklamalar enflasyon muhasebesinin sorunsuz bir şekilde uygulanmasında meslek mensuplarına yardımcı olacaktır. Bu amaçla çalışmada enflasyon muhasebesi ile ilgili mevzuata uygun bir şekilde 2023 yılı enflasyon düzeltmesi uygulaması örnek bir işletme bilançosu üzerinden düzenlenmiştir. Çalışmada, öncelikle 2023 yılı düzeltme öncesinde işletme bilançosu ele alınmış, parasal ve parasal olmayan kıymetler ayrımı yapılmış, parasal olmayan kıymetlere düzeltmeye esas aktif değerlerin ve birikmiş amortismanların, tespit edilen düzeltme katsayıları ile çarpılması suretiyle enflasyon düzeltmesi sonrasındaki aktif ve birikmiş amortisman değerleri bulunmuştur. Örnek işletme bilançosunda parasal olmayan kıymetler olarak stoklar, maddi duran varlıklar ve özkaynakların düzeltme işlemleri yapılmıştır. Düzeltme işlemi yapılan kıymetlerin enflasyon düzeltmesi farkları 698 Enflasyon Düzeltme Hesabı'na alınmıştır. 698 Enflasyon Düzeltme Hesabı'nın alacak kalanı vermesi sonucunda aradaki fark 570 Geçmiş Yıllar Karları olarak düzeltilmiş bilançoda yer almıştır. Düzeltme işleminden sonra işletmenin 2023 bilançosunda parasal olmayan kıymetlerin değerlerinde artış meydana gelmiş, sermaye hesabında sermaye düzeltmesi olumlu farkı 2.450.616,37 TL ve geçmiş yıl karları olarak 57.310.087,07 TL bulunmuştur. Ancak geçmiş yıl karları (zararları) olarak belirtilen tutarlar 2023 yılı işletme karını (zarar) etkilemeyecek ve vergilendirmede dikkate alınmayacaktır.

Çalışmanın bulguları, yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların gerçeği yansıtmaya gücünün azaldığını ortaya koyan Gül (2022), Katı (2024), Yıldız ve Hasbahçeci (2024) gibi araştırmacıların ulaştığı sonuçlarla örtüşmektedir. Özellikle parasal olmayan kıymetlerin ağırlıklı olduğu işletmelerde düzeltme yapılmadığı takdirde, finansal tablolar bilgi kullanıcılarını yanıltıcı nitelikte olabilmektedir. Gökten vd. (2023) ve Yavuzaslan Söylemez (2023) de stoklar kaleminin enflasyon karşısında ciddi bozulmalara uğradığını ve düzeltme sonrası finansal tabloların daha sağlıklı bilgi sunduğunu belirtmişlerdir.

Ayrıca, Koçak vd. (2023) tarafından yapılan çalışmada, enflasyon düzeltmelerinin işletmelerin performans sıralamasını değiştirdiği ortaya konulmuş olup, bu durum enflasyon muhasebesinin yalnızca bilanço kalemlerini değil, aynı zamanda finansal analiz sonuçlarını da önemli ölçüde etkilediğini göstermektedir. Bu bağlamda, çalışmamızda elde edilen bulgular da enflasyon düzeltmesinin sadece bilanço büyüklüklerinde değil, finansal oranlar üzerinde de etkili olduğunu desteklemektedir.

Yıldıran (2022), Yenisu (2022), Arzova ve Şahin (2022) gibi çalışmalar, enflasyon muhasebesi uygulamasına yönelik örnekler ve yöntemsel açıklamalar sunarak bu sürece katkı sağlamış, yapmış olduğumuz çalışmada literatüre benzer şekilde uygulama odaklı bir katkı sunmaktadır.

Chamisa vd. (2018), Ilter (2019), Tamımı ve Orbán (2020), Bircan (2025) ve Salem (2025) gibi çalışmalar, enflasyon düzeltmesinin finansal bilgilerin doğruluğu ve karar alma kalitesi üzerindeki belirleyici etkilerini vurgulamaktadır; bu yönüyle çalışmamız literatür ile benzerlik göstermektedir.

Literatürdeki çalışmaların çoğu makro düzeyde ülke verileri, borsa verileri, çok uluslu şirketler veya yüksek enflasyon örnekleri üzerinden değerlendirme yapmaktadır. Bu çalışmada ise orta ölçekli bir Türk imalat işletmesi üzerinde doğrudan muhasebe uygulaması yapılmıştır. Bu yönüyle çalışma, mikro düzeyde işletme odaklı enflasyon muhasebesi uygulamasına yönelik olması bakımından literatüre özgün bir katkı sunmaktadır.

Literatürdeki birçok çalışmada teori, uluslararası karşılaştırma veya geçmiş dönem örnekleri yer alırken, bu çalışmada Türkiye'de 2023 yılı itibarıyla yeniden zorunlu hâle gelen enflasyon muhasebesinin pratik

uygulaması ele alınmaktadır. Türkiye’de 2023 uygulamasını işletme düzeyinde somut veriler üzerinden gösteren çalışmalar oldukça sınırlıdır. Bu nedenle, çalışma mevcut literatürü tamamlayıcı ve güçlendirici nitelikte olup uygulamaya yönelik özgün bir katkı sunmaktadır.

Çalışmanın önemli bir sınırlılığı bulunmaktadır. Araştırma kapsamında yalnızca tek bir işletme örneklem olarak ele alınmıştır. Bu durum, elde edilen bulguların genellenebilirliğini sınırlamakta olup sonuçlar sadece incelenen işletme özelinde değerlendirilebilir.

Sonuç olarak, enflasyon muhasebesi, finansal bilgilerin gerçek ekonomik koşullara uygun hale getirilmesini sağlayarak, işletmelerin finansal durumlarının daha şeffaf ve güvenilir bir şekilde değerlendirilmesine olanak tanımaktadır. İşletmeler, enflasyonun finansal tablolar üzerindeki bozucu etkilerini azaltarak sürdürülebilirliklerini artırabilirken, yatırımcılar ve diğer paydaşlar daha sağlıklı verilere dayalı kararlar alabilmektedir. Bu bağlamda, enflasyon muhasebesi uygulamalarının yaygınlaştırılması ve bu alandaki mevzuatların güncellenmesi gerekliliği ortaya çıkmaktadır. Ayrıca, bu uygulamaların işletmeler tarafından benimsenmesini teşvik etmek için eğitim ve farkındalık çalışmaları yürütülmesi önem arz etmektedir.

Kaynaklar

- Açık, S. (2006). Enflasyonun finansal tablolar üzerindeki etkilerini giderici bir tedbir olarak enflasyon muhasebesi ve Türkiye’deki yasal düzenlemeler. *Atatürk Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi*, 8(2), 345-360.
- Akçay, S. (2024). Türkiye’de yeniden yüksek enflasyon nedeniyle enflasyon muhasebesi süreci ve bir uygulama. *Malatya Turgut Özal Üniversitesi İşletme ve Yönetim Bilimleri Dergisi*, 5 (1), 104-123.
- Akyol, M. (2023). Enflasyon ve enflasyon muhasebesi çerçevesinde bilançolara etkiye dair genel bakış. *Mali Çözüm Dergisi*, 33 (175), 279-290.
- Arda, A (2023). Enflasyon muhasebesi. *Parion Akademik Bakış Dergisi*, 2(1), 23-32.
- Arzova, S.B. & Şahin, B.Ş. (2022). Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama süreçleri ve enflasyon muhasebesinin finansal tablolara etkisi. *Mali Çözüm Dergisi*, 32(170), 13-31.
- Bilici, N. (2003). Enflasyonun mali tablolar üzerindeki etkilerini azaltmak için Türkiye’de uygulanan önlemler. *Atatürk Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi*, 2(1-2), 65-85.
- Bircan, N.G. (2025). The effects of hyperinflation on financial reporting and audit practices: Evidence from Türkiye. *Journal of Research in Business*, 10 (1), 166-194. DOI: 10.54452/jrb.1586465
- Chamisa, E., Mangena, M., Pamburai, H. H., & Tauringana, V. (2018). Financial reporting in hyperinflationary economies and the value relevance of accounting amounts: Hard evidence from Zimbabwe. *Review of Accounting Studies*, 23, 1241–1273. DOI: <https://doi.org/10.1007/s11142-018-9460-4>
- Çukacı, Y. C. & Canpolat, İ. (2024). Enflasyon muhasebesi uygulamasının işletmelerin finansal tabloları üzerindeki etkisi: İmalat sektöründe bir uygulama. *Türk & İslam Dünyası Sosyal Araştırmalar Dergisi*, 11 (42), 70-97.
- Doğan, Ö. (2023). Enflasyon muhasebesi ile ilgili yasal düzenlemelerin finansal raporlama çerçeveleri kapsamında karşılaştırılmalı değerlendirilmesi. *Malatya Turgut Özal Üniversitesi İşletme ve Yönetim Bilimleri Dergisi*, 4(2), 190-209.
- Gökçen, G. & Öztürk, E (2023). Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama kapsamında özellik arz eden konular. *Finans Ekonomi ve Sosyal Araştırmalar Dergisi*, 8 (2), 504-515.
- Gökten, S., Okan Gökten, P. & Mollaoğulları, B.F. (2023). Stoklar ve enflasyon muhasebesi uygulaması: BIST30 İmalat işletmeleri üzerine bir değerlendirme. *İşletme Araştırmaları Dergisi*, 15 (1), 718-731.
- Gül, H. (2022). Enflasyon muhasebesi ve genel fiyat düzeyi muhasebesinin finansal tablolara uygulanması. *Global Agenda in Social Sciences Global Studies*, 9, 65-91.

- Hilmola, O. (2021). Inflation and hyperinflation countries in 2018–2020: Risks of different assets and foreign trade. *Journal of Risk and Financial Management*, 14 (618), 1-16.
- İlter, C. (2019). Inflation and devaluation effects on financial statements: The case of Turkey in 2018. *Acta Oeconomica Pragensia*, 27(2), 49–61, <https://doi.org/10.18267/j.aop.621>
- Karasioğlu, F. & Erdemir, N.K. (2005). Enflasyon muhasebesi uygulamalarında temel işlemler üzerine bir çalışma. *Selçuk Üniversitesi Karaman İktisadi ve İdari Bilimler Dergisi*, 2 (5), 145-167.
- Katı, M. (2024). Enflasyon muhasebesinin stoklar üzerindeki etkisi: BİST tekstil, giyim eşyası ve deri sektörü işletmeleri üzerine bir uygulama. *4 Eylül Akademi Dergisi*, 1 (1), 1-12.
- Koçak, H., Kısakürek, M.M. & Babacan, A. (2023). Enflasyon düzeltme işlemlerinin işletme performansına etkisi BİST’te bir uygulama. *Üçüncü Sektör Sosyal Ekonomi Dergisi*, 58(2), 1525-1546.
- Kramarova, K. (2025). The global problem of inflation and need for inflation adjusted-financial reporting. *Globalization and its Socio-Economic Consequences*, <https://doi.org/10.1051/shsconf/202112909010>
- Özdemir, Ö. (2023). Evaluation of applications used in inflation accounting regulations. *Journal of Business Administration and Social Studies*, 7(1): 56-68. DOI: 10.5152/JBASS.2023.23004
- Peker, A.A. (2023). Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama standartları çerçevesinde enflasyon muhasebesi: Borsa İstanbul üzerine bir uygulama. *Aksaray Üniversitesi Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu Dergisi*, 1 (1), 31-48.
- Salem, A.M.S. (2025). Hyperinflation and its accounting and tax impact on financial statements and disclosures in Zimbabwe, Argentina, Turkey and Egypt. *International Journal of Innovative Science and Research Technology*, 10 (2), 2210-2215. <https://doi.org/10.38124/ijisrt/25feb1569>
- Suhut, H.W., Fadhila, H. P., Hasibuan, C. H. & Muda, I. (2025). Assessing the reliability of financial reports amid inflation: The role of inflation accounting implementation, *Journal of Modern Accounting and Auditing*, 21 (3), 131-142. DOI: 10.17265/1548-6583/2025.03.005
- Tamımı, O. & Orbán, I. (2020). Hyperinflation and its impact on the financial results, *Intellectual Economics*, 14(2), 5-16.
- TC. Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü (2023), Enflasyon düzeltmesi uygulamasına ilişkin kılavuz, Ankara.
- Vergi Usul Kanunu 555 Nolu Tebliğ
- Yavuzaslan Söylemez, S. (2023). İnşaat sektöründe enflasyon muhasebesinin tamamlanan inşaat maliyetine etkisi. *Denetim ve Güvence Hizmetleri Dergisi*, 3(2), 242-262.
- Yenisu, E. (2022). Enflasyonun finansal tablolara etkisi ve enflasyon muhasebesi. *Karadeniz Sosyal Bilimler Dergisi*, 14 (27), 717-741.
- Yıldıran, M. (2022). Türkiye için enflasyon düzeltmesi örneği. İnternet Erişim Adresi: <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.4292641>
- Yıldız, F. (2018). Türkiye’de muhasebe bilgi sisteminden sağlanan bilginin yeterliliği ve enflasyon muhasebesi uygulanması gereği. *Accounting and Financial History Research Journal*, 18, 202-217.
- Yıldız, U.E. ve Hasbahçeci, K. (2024). Türkiye’de üretim şirketlerinde enflasyon muhasebesi ve yeniden değerlendirme uygulama süreci. *Mali Çözüm Dergisi*, 34(184), 1097-112.