



Enflasyon Düzeltmesi

STOKLARIN (+Avanslar +Sermaye) DÜZELTİLMESİ (31.12.2023 Tarihli Bilançolarda)

Bu kitapçık vergisel açıdan yapılacak enflasyon düzeltmesinde rakamsal örneklerle açıklamak için hazırlanmıştır.

Bu kitapçıkta yer alan hesaplamalar manuel olarak yapıldıktan sonra “[EnfJust 7.0](#)” ile kontrol edilmiştir.

Atc Universe

Web sayfamız: <https://atcuniverse.com/>

Elektronik ileti: akademi@atcuniverse.com

Şubat 2024

1. ÖN BİLANÇO ÖRNEĞİ

İşletmenin 31.12.2023 Tarihli enflasyon düzeltmesi uygulanmamış ön bilançosu¹ aşağıdaki gibidir:

X Ltd. Şti.			
Enflasyon Düzeltmesi Öncesi Ön Bilanço (31 Aralık 2023)			
AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)	
	Cari Dönem		Cari Dönem
<u>I- DÖNEN VARLIKLAR</u>	<u>1.550.000,00</u>		
A) Hazır Değerler	50.000,00	<u>I- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</u>	<u>750.000,00</u>
1- Kasa	1.000,00	A) Ticari Borçlar	750.000,00
2- Bankalar	49.000,00	1- Satıcılar	750.000,00
B) Stoklar	1.500.000,00		
1- İlk Madde ve Malzeme	100.000,00	<u>II- ÖZKAYNAKLAR</u>	<u>800.000,00</u>
2- Mamuller	250.000,00	A) Ödenmiş Sermaye	800.000,00
3- Ticari Mallar	700.000,00	1- Sermaye	800.000,00
4- Verilen Sipariş Avansları	450.000,00		
AKTİF TOPLAMI ...	1.550.000,00	PASİF TOPLAMI ...	1.550.000,00

Bu bilanço üzerinde uzun süre sonra ilk defa enflasyon düzeltmesi uygulanacaktır. Enflasyon düzeltmesi için gerekli detay veriler aşağıdaki gibidir:

- Sermayenin 200.000.-TL tutarındaki kısmı 15.09.2021 tarihinde, 600.000.-TL tutarındaki kısmı 09.11.2023 tarihinde nakit olarak ödenmiştir.

¹ Uzun bir aradan sonra ilk defa yapılacak enflasyon düzeltmesinde ön bilanço; dönem sonu işlemleri (dönem amortismanları da dahil) yapıldıktan sonra üretilen ve dönem kâr/zararı hesaplanmış ama enflasyon düzeltmesi henüz uygulanmamış bilançoya denir.

- b) İlk madde ve malzemenin fiili giriş tarihlerine göre, mamullerin basit ortalama yöntemiyle, ticari malların 500.000.-TL tutarındaki kısmının basit ortalama yöntemine göre, 200.000.-TL tutarındaki kısmının ise stok devir hızı yöntemine göre enflasyon düzeltmesi yapılmasına karar verilmiştir.
- i. Fiili duruma göre düzeltme yapılacak ilk madde ve malzemenin, 75.000.-TL tutarındaki kısmı (2.000.-TL reel olmayan finansman maliyeti içermektedir) 03.02.2020 tarihinde, 25.000.-TL tutarındaki kısmı ise 07.05.2020 tarihinde deftere kayıt edilmiştir.
- ii. Stok devir hızı yöntemine göre düzeltme yapılacak ticari malların dönem başı (31.12.2022 tarihli) stok miktarı 100.000.-TL, dönem içinde (2023 yılı içinde) satılan malın maliyeti ise 260.000.-TL olarak kaydedilmiştir.
- iii. Verilen sipariş avanslarının içinde;
- 1.KDV dahil tanesi 2.000.-TL üzerinden 50 adet sandalye siparişi bulunmakta olup buna ilişkin 100.000.-TL avans ödemesi 05.07.2023 tarihinde yapılmıştır.
- 2.KDV dahil tanesi \$ 76,91 üzerinden 50 adet sandalye siparişi bulunmakta olup buna ilişkin \$ 3.845,50 havalesi 05.07.2023 tarihinde yapılmıştır.
- 3.İlerde satın alınması planlanan, yeni üretim kumaş için 10.08.2023 tarihinde € 2.000 ön sipariş avansı verilmiştir.
- 4.Sipariş avanslarının kalanı; cari hesap şeklinde çalışan “320.07 XYZ Tekstil A.Ş.” hesabının dönem sonunda ters bakiye vermesi üzerine bu hesaba aktarılmış tutardan oluşmaktadır.

2. STOKLARIN DÜZELTİLMESİ

2.1. İlk Madde ve Malzemenin Düzeltilmesi

Fiili giriş tarihlerine göre düzeltme yapılacak ilk madde ve malzemenin 75.000.-TL tutarındaki kısmı (2.000.-TL reel olmayan finansman maliyeti içermektedir) 03.02.2020 tarihinde, 25.000.-TL tutarındaki kısmı ise 07.05.2020 tarihinde deftere kayıt edilmiştir.

Buna göre; dönem sonunda bulunan 100.000.-TL tutarındaki ilk madde ve malzemenin, fiili giriş yöntemine göre enflasyon düzeltmesi işlemleri aşağıdaki gibidir:

Aralık 2023 Endeksi (A)	Düzeltmeye Esas Ay	Endeks (B)	Katsayı (C=A/B)	Düzeltilen Tutar (D)	Düzeltilmiş Tutar (E=D x C)	Düzeltilme Farkı (F=E-D)
2.915,02	Şubat 2020	464,64	6,27372	75.000,00 ²	457.981,56	382.981,56
2.915,02	Mayıs 2020	482,02	6,04751	25.000,00	151.187,75	126.187,75
Toplam...				100.000,00	609.169,31	509.169,31

² Düzeltmeye esas tutar bulunurken 2.000.-TL tutarındaki ROFM düşülmüştür.

2.2. Basit Ortalama Yöntemi Düzeltme Katsayısı

Ortalama düzeltme katsayısı; malî tabloların ait olduğu aya ilişkin fiyat endeksinin, bu endeks ile bir önceki dönemin sonundaki fiyat endeksi toplamının ikiye bölünmesi sonucu bulunan endekse bölünmesiyle elde edilen katsayıyı, ifade eder. (VUK Mükerrer Madde 298/A-2-e)

Dönem ortalama endeksi: (Aralık 2023 Yİ-ÜFE + Eylül 2023 Yİ-ÜFE) / 2= (2.915,02 + 2.749,98) / 2= 2.832,5

Basit ortalama yöntemi düzeltme katsayısı: Aralık 2023 Yİ-ÜFE / Dönem ortalama endeksi= 2.915,02 / 2.832,5= 1,02913

2.3. Mamullerin Düzeltilmesi

Mamullerin basit ortalama yöntemine göre enflasyon düzeltilmesine karar verilmiştir. Yukarıdaki 2.2 bölümde, basit ortalama yöntemi düzeltme katsayısı 1,02913 olarak hesaplanmıştı. Dönem sonunda bulunan 250.000.-TL tutarındaki mamullerin, basit ortalama yöntemine göre enflasyon düzeltilmesi işlemleri aşağıdaki gibidir:

Açıklama	İşlem	Sonuç
Dönem sonu stok (A)	--	250.000,00 TL
Basit ortalama yöntemi düzeltme katsayısı (B)	--	1,02913
Düzeltilmiş tutar (C= A x B)	250.000,00 x 1,02913	257.282,50 TL
Düzeltilme farkı (D=C-A)	257.282,50 - 250.000,00	7.282,50 TL

2.4. Ticari Malların Düzeltilmesi

Ticari malların 500.000.-TL tutarındaki kısmının basit ortalama yöntemine göre, 200.000.-TL tutarındaki kısmının ise stok devir hızı yöntemine göre enflasyon düzeltilmesi yapılmasına karar verilmiştir.

2.4.1. Basit Ortalama Yöntemi

Yukarıdaki 2.2 bölümde, basit ortalama yöntemi düzeltme katsayısı 1,02913 olarak hesaplanmıştı. Dönem sonunda bulunan 500.000.-TL tutarındaki ticari malların, basit ortalama yöntemine göre enflasyon düzeltilmesi işlemleri aşağıdaki gibidir:

Açıklama	İşlem	Sonuç
Dönem sonu stok (A)	--	500.000,00 TL
Basit ortalama yöntemi düzeltme katsayısı (B)	--	1,02913
Düzeltilmiş tutar (C= A x B)	500.000,00 x 1,02913	514.565,00 TL
Düzeltilme farkı (D= C-A)	514.565,00 - 500.000,00	14.565,00 TL

2.4.2. Stok Devir Hızı Yöntemi

Stok devir hızı yöntemine göre düzeltme yapılacak ticari malların dönem başı (31.12.2022 tarihli) stok miktarı 100.000.-TL, dönem içinde (2023 yılı içinde) satılan malın maliyeti ise 260.000.-TL olarak kaydedilmiştir.

Açıklama	İşlem	Sonuç
Ortalama Stok (A)	$(100.000,00 + 200.000,00) / 2$	150.000,00 TL
Stok Devir Hızı (B)	Yılda $(260.000,00 / 150.000,00)$	1,73 Defa
Ortalama Stokta Kalma Süresi (C)	$365 / 1,73$	211 Gün
Aktife Giriş Ayı Endeksi (D)	Haziran 2023	2.320,72
Stok Devir Hızı Düzeltme Katsayısı	$2.915,02 / 2.320,72$	1,25608

Dönem sonunda bulunan 200.000.-TL tutarındaki ticari malların, stok devir hızı yöntemine göre enflasyon düzeltmesi işlemleri aşağıdaki gibidir:

Açıklama	İşlem	Sonuç
Dönem sonu stok (A)	--	200.000,00 TL
Stok devir hızı düzeltme katsayısı (B)	--	1,25608
Düzeltilmiş tutar (C= A x B)	$200.000,00 \times 1,25608$	251.216,00 TL
Düzeltilme farkı (D= C-A)	$251.216,00 - 200.000,00$	51.216,00 TL

2.5. Verilen Sipariş Avanslarının Düzeltilmesi

Dönem sonunda 450.000.-TL tutarında verilen sipariş avansları bulunmaktadır.

Verilen sipariş avanslarının içinde;

- KDV dahil tanesi 2.000.-TL üzerinden 50 adet sandalye siparişi bulunmakta olup buna ilişkin 100.000.-TL avans ödemesi 05.07.2023 tarihinde yapılmıştır.
- KDV dahil tanesi \$ 76,91 üzerinden 50 adet sandalye siparişi bulunmakta olup buna ilişkin 3.845,50 dolar havalesi 05.07.2023 tarihinde yapılmıştır.
- İlerde satın alınması planlanan, fiyatı henüz belli olmayan yeni üretim kumaş için 10.08.2023 tarihinde € 2.000 ön sipariş avansı verilmiştir.

d) Sipariş avanslarının kalanı; cari hesap şeklinde çalışan “320.07 XYZ Tekstil A.Ş.” hesabının dönem sonunda ters bakiye vermesi üzerine bu hesaba aktarılmış tutardan oluşmaktadır.

2.5.1. Düzeltilmeyecek Avanslar

İşletmelerin aktifinde bulunan yabancı para cinsinden avansların, 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının (8) numaralı bendinin verdiği yetkiye istinaden, düzeltme tarihindeki döviz kuru ile düzeltilmeleri uygun görülmüştür.³

Buna göre; yukarıdaki (b) ve (c) fıkralarında belirtilen avans işlemleri yabancı para cinsinden yapıldığı için enflasyon düzeltmesi yapılmayacaktır.

Yukarıdaki (d) fıkrasında belirtilen avans işleminin, hangi mahiyette olduğu (parasal-parasal olmayan) tartışmalara konu edilebilir. Bu hesabın, ödeme-tahsil tarihleri itibarıyla mala bağlı olup olmadığı ve üzerinde anlaşılacak malın mahiyeti ve miktarının belirlenmesi zordur. Öte yandan bu tutar dönem sonuna kadar "320 Satıcılar" hesabında hareket görmüştür. Bu (320) hesap parasal kıymet olup enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamaktadır. Sadece dönem sonunda bilanço denkleğini sağlamak üzere "159 Verilen Sipariş Avansları" hesabına aktarılmaktadır. Aktarılma tarihi olan dönem sonu tarihinin enflasyon düzeltme katsayısı ise 1'dir. Dolayısıyla ters bakiye nedeniyle oluşan avanslarda enflasyon düzeltmesi yapılmayacak sonucuna varabiliriz.

2.5.2. Düzeltililecek Avanslar

Parasal olmayan mahiyet içeren avanslar enflasyon düzeltmesine tabi tutulurlar. İşletmenin verdiği avanslar için ödeme tarihi esas alınır.

Soru: Verilen avansın parasal olmayan bir mahiyet içerip içermediğini nasıl anlarız?

Cevap: Verilen avans, malın teslim tarihine kadar fiyat artışından etkilenmeyip, ekstra bir ödeme yapılmadan malın teslim alınmasını mümkün kılıyorsa «parasal olmayan kalem» olarak kabul edilmelidir. (Dayanak: Sözleşme-proforma fatura vb.)

Yukarıdaki (a) fıkrasında belirtilen avans işlemi aşağıdaki şekilde enflasyon düzeltmesine tabi tutulacaktır.

Aralık 2023 Endeksi (A)	Düzeltilmeye Esas Ay	Endeks (B)	Katsayı (C=A/B)	Düzeltililecek Tutar (D)	Düzeltilmiş Tutar (E=D x C)	Düzeltilme Farkı (F=E-D)
2.915,02	Temmuz 2023	2.511,75	1,16055	100.000,00	116.055,00	16.055,00

³ Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:555) 5-ç ikinci paragraf

2.5.3. Ek Monografi

Verilen sipariş avanslarından;

- KDV dahil tanesi \$ 76,91 üzerinden anlaşılan ve buna ilişkin 3.845,50 dolar avans ödemesi 05.07.2023 tarihinde yapılan 50 adet sandalye siparişi 05.01.2024 tarihinde teslim edilmiş ve faturası satıcı firma tarafından (Tutar: 95.320,97 TL, %20 KDV: 19.064,19 TL, Toplam: 114.385,17 TL olarak) düzenlenmiştir. Buna göre bir sandalyenin KDV dahil alış maliyeti ($114.385,17 / 50 =$) 2.287,70 olmaktadır.
- KDV dahil tanesi 2.000.-TL üzerinden anlaşılan ve buna ilişkin 100.000.-TL avans ödemesi 05.07.2023 tarihinde yapılan 50 adet sandalye siparişi 05.01.2024 tarihinde teslim edilmiş ve faturası alıcı firma tarafından düzenlenecektir.

Yukarıdaki (a) ve (b) işlemleri, kullanılan para cinsinin farklılığı dışında tamamen birbirinin aynıdır.

Faturası düzenlenmiş olan (a) işlemi tereddüt yaşanmamaktadır. Faturası düzenlenecek olan (b) işlemi ise kafalar karışıktır. Satıcı firma düzenleyeceği faturaya hangi rakamları yazacaktır? Bu konuda iki farklı görüş ileri sürülmektedir:

Birinci Görüş

Açıklama	Mal	Miktar	Birim Fiyat	Tutar	KDV	Toplam
Dolar Avansı	Sandalye	50	1.906,42	95.320,97	19.064,19	114.385,17
TL Avansı	Sandalye	50	1.666,67	83.333,33	16.666,67	100.000,00
	Fark...		-239,75	-11.987,64	-2.397,52	-14.385,17

İlk anlaşma fiyatı üzerinde salt enflasyon düzeltmesi yapıldığı için bir değişiklik yapılamaması gerektiğini öne süren bu görüşe göre avans hesabında kayıtlı TL tutarı üzerinden, enflasyon düzeltmesi dikkate alınmadan, tedarikçi firma tarafından fatura düzenlenecektir.

İki noktada bu görüşe katılmıyoruz:

- Enflasyon düzeltmesi dikkate alınmadan, düzeltme öncesi rakamları dikkate alınarak fatura kesilmesi, “parasal olmayan kalemlere enflasyon düzeltmesi uygulanır” amir hükmünü ciddiye almamaktır.
- Sipariş avansının verilmesi KDV açısından vergiyi doğuran olaylardan biri değildir. Öyle olsaydı, bu satış faturasının 05.07.2023 tarihinde düzenlenmesi gerekirdi. KDV açısından vergiyi doğuran olay K.D.V.K.’nin 10. Maddesine tanımlanmış olup malın teslimi veya faturanın düzenlenmesi vergiyi doğuran olay sayılmaktadır. Malın teslimi ve faturanın düzenlenmesi 05.01.2024 tarihinde yapıldığına göre vergiyi doğuran olay da bu tarihte meydana gelmiştir.

Bu tarihte KDV matrahı ne olacaktır?

Matrahın ne olduğu Kanununun 20. Maddesinde tanımlanmış, “vade farkı, fiyat farkı, kur farkı, faiz, prim gibi çeşitli gelirler”in matraha dahil olduğu 24. Maddede belirtilmiştir.

KDV Kanununun 27. Maddesinde “Bedelin emsal bedeline veya emsal ücretine göre açık bir şekilde düşük olduğu ve bu düşüklüğün mükellefçe haklı bir sebeple açıklanamadığı hallerde de, matrah olarak emsal bedeli veya emsal ücreti esas alınır.” Denilmek suretiyle KDV matrahının piyasa fiyatına uygun olması gerektiğinin altı çizilmektedir.

Aynı tedarikçinin, aynı müşteriye, aynı malı, aynı tarihte sattığı hallerde, emsal fiyatın da KDV matrahının da birbirine yakın olması icap eder. Biz, enflasyon düzeltme farkının KDV matrahında dikkate alınması gerektiğini düşünüyor ve yukarıdaki birinci görüşe katılmıyoruz.

İkinci Görüş

Açıklama	Mal	Miktar	Birim Fiyat	Tutar	KDV	Toplam
Dolar Avansı	Sandalye	50	1.906,42	95.320,97	19.064,19	114.385,17
TL Avansı	Sandalye	50	1.934,25	96.712,50	19.342,50	116.055,00
	Fark...		27,83	1.391,53	278,31	1.669,83

Yukarıda bahsedilen gerekçelerde bu ikinci görüşü savunuyoruz.

TL Avansı üzerinden iki görüşün rakamsal farklılıkları aşağıdaki gibidir:

Görüş Farklılıkları

Açıklama	Mal	Miktar	Birim Fiyat	Tutar	KDV	Toplam
Birinci Görüş	Sandalye	50	1.666,67	83.333,33	16.666,67	100.000,00
İkinci Görüş	Sandalye	50	1.934,25	96.712,50	19.342,50	116.055,00
	Fark...		267,58	13.379,17	2.675,83	16.055,00

Vergi idaresinin KDV matrahında azalma neticesinde 2.675,83 TL tutarında vergi ziyanına sebebiyet veren bu görüşe yakın olup olmadığı zaman içerisinde belli olacaktır.

3. ÖDENMİŞ SERMAYENİN DÜZELTİLMESİ

Sermayenin 200.000.-TL tutarındaki kısmı 15.09.2021 tarihinde, 600.000.-TL tutarındaki kısmı 09.11.2023 tarihinde nakit olarak ödenmiştir.

Buna göre bilançoda görülen 800.000.-TL tutarındaki sermayenin enflasyon düzeltmesi işlemleri aşağıdaki gibidir:

Aralık 2023 Endeksi (A)	Düzeltmeye Esas Ay	Endeks (B)	Katsayı (C=A/B)	Düzeltililecek Tutar (D)	Düzeltilmiş Tutar (E=D x C)	Düzeltilme Farkı (F=E-D)
2.915,02	Eylül 2021	730,28	3,93082	200.000,00	786.164,00	586.164,00
2.915,02	Kasım 2023	2.882,04	1,01144	600.000,00	606.864,00	6.864,00
Toplam...				800.000,00	1.393.028,00	593.028,00

4. YAPILMASI GEREKEN YEVMİYE MADDELERİ

Yukarıda yapılan hesaplamalara göre aşağıdaki yevmiye kayıtları yapılmıştır.

1	31.12.2023	Borç	Alacak
	150 İlk Madde ve Malzeme	509.169,31	
	150.01 Birinci kıvrım (Fiili Giriş Tarihi)	382.981,56	
	150.02 İkinci kıvrım (Fiili Giriş Tarihi)	126.187,75	
	698 Enflasyon Düzeltme Hesabı		509.169,31
	Enflasyon düzeltmesi yevmiye kaydı		
	Yevmiye Toplamı...	509.169,31	509.169,31
2	31.12.2023	Borç	Alacak
	152 Mamuller	7.282,50	
	152.01 Birinci Kıvrım (Basit Ortalama)	7.282,50	
	698 Enflasyon Düzeltme Hesabı		7.282,50
	Enflasyon düzeltmesi yevmiye kaydı		
	Yevmiye Toplamı...	7.282,50	7.282,50

3	31.12.2023		Borç	Alacak
	153 Ticari Mallar		65.781,00	
	153.01 Birinci Kıvrım (Basit Ortalama)	14.565,00		
	153.02 İkinci Kıvrım (Stok Devir Hızı)	51.216,00		
	698 Enflasyon Düzeltme Hesabı			65.781,00
	Enflasyon düzeltmesi yevmiye kaydı			
	Yevmiye Toplamı...		65.781,00	65.781,00
4	31.12.2023		Borç	Alacak
	159 Verilen Sipariş Avansları		16.055,00	
	159.01 Sandalye siparişi	16.055,00		
	698 Enflasyon Düzeltme Hesabı			16.055,00
	Enflasyon düzeltmesi yevmiye kaydı			
	Yevmiye Toplamı...		16.055,00	16.055,00
5	31.12.2023		Borç	Alacak
	698 Enflasyon Düzeltme Hesabı		593.028,00	
	502 Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları			593.028,00
	500.01 Nakit ödenen	586.164,00		
	500.02 Nakit ödenen	6.864,00		
	Enflasyon düzeltmesi yevmiye kaydı			
	Yevmiye Toplamı...		593.028,00	593.028,00
6	31.12.2023		Borç	Alacak
	698 Enflasyon Düzeltme Hesabı		5.259,81	
	570 Geçmiş Yıllar Karları			5.259,81
	Enflasyon düzeltmesi kârının aktarılması			
	Yevmiye Toplamı...		5.259,81	5.259,81

5. ENFLASYON DÜZELTMESİ UYGULANMIŞ BİLANÇO

İşletmenin 31.12.2023 Tarihli enflasyon düzeltmesi uygulanmış bilançosu aşağıdaki gibi olacaktır:

X Ltd. Şti.					
Enflasyon Düzeltmesi Yapılmış Bilanço (31 Aralık 2023)					
AKTİF (VARLIKLAR)			PASİF (KAYNAKLAR)		
	Düzeltilme Öncesi	Düzeltilme Sonrası		Düzeltilme Öncesi	Düzeltilme Sonrası
<u>I- DÖNEN VARLIKLAR</u>	<u>1.550.000,00</u>	<u>2.148.287,81</u>			
A) Hazır Değerler	50.000,00	50.000,00	<u>I- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</u>	<u>750.000,00</u>	<u>750.000,00</u>
1- Kasa	1.000,00	1.000,00	A) Ticari Borçlar	750.000,00	750.000,00
2- Bankalar	49.000,00	49.000,00	1- Satıcılar	750.000,00	750.000,00
B) Stoklar	1.500.000,00	2.098.287,81			
1- İlk Madde ve Malzeme	100.000,00	609.169,31	<u>II- ÖZKAYNAKLAR</u>	<u>800.000,00</u>	<u>1.398.287,81</u>
2- Mamuller	250.000,00	257.282,50	A) Ödenmiş Sermaye	800.000,00	1.393.028,00
3- Ticari Mallar	700.000,00	765.781,00	1- Sermaye	800.000,00	800.000,00
4- Verilen Sipariş Avansları	450.000,00	466.055,00	2- Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları		593.028,00
			B) Geçmiş Yıllar Karları		5.259,81
			1- Geçmiş Yıllar Karları		5.259,81
AKTİF TOPLAMI ...	1.550.000,00	2.148.287,81	PASİF TOPLAMI ...	1.550.000,00	2.148.287,81

6. EK BİLGİLER

Stokların enflasyon düzeltmesinde reel olmayan finansman maliyeti (R.O.F.M.) de göz önüne alınmalıdır. Toplaştırılmış yöntemlerde (Basit Ortalama ve Stok Devir Hızı) ihtiyari olan R.O.F.M. indirimi fiili giriş yönteminde zorunludur.

İlk defa yapılan enflasyon düzeltmesinde; uygulanan “Stok Devir Hızı” yöntemi, sürekli yapılan enflasyon düzeltmesinde “Hareketli Ağırlıklı Ortalama” yöntemi olarak uygulanacaktır.

İlk defa yapılan enflasyon düzeltmesinde; geçmiş yıl kârlarına atılan tutar, sürekli yapılan enflasyon düzeltmesinde dönem karına atılacaktır.

Stoklarla ilgili düzeltme yapmadan önce aşağıdaki hazırlıklar yapılmalıdır:

a) Basit ortalama yöntemi kullanılacak ise hazırlık yapmaya gerek yoktur.

- b) Stok devir hızı yöntemi kullanılacak ise bu stok kalemlerinin bir yıl önceki dönem sonu stok miktarı ve yıl içinde alış tutarları öğrenilmelidir.
- c) Fiili giriş tarihi yöntemi kullanılacak ise bu stok kalemlerinin deftere kayıt tarihleri ve bu tarihler itibarıyla alış tutarları öğrenilmelidir.