



## KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Adres : Meşrutiyet Cad.No:29/21 06420 Y.Şehir/ANKARA Y.M.M. : Sakıp ŞEKER  
Vergi Dairesi : Çankaya V.D. Bağlı Olduğu Oda: Ankara YMM Odası (861)  
Vergi Kimlik Numarası : 4960020316 Sicil No : 06102016  
Tel : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43 Mühür No : 898  
Fax : (312) 417 66 73 E-mail : [Kanitymm@superonline.com](mailto:Kanitymm@superonline.com)

**SİRKÜLER NO : 2004/48**

Ankara, 10/08/2004

### **FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATLERİNE,**

#### **Reel Olmayan Finansman Maliyetlerinden 01.01.2004 Tarihi İtibariyle İtfa Edilmeyen Kısımın Amortisman Yoluyla Gide Kaydı**

5228 Sayılı Kanun ile VUK'nun geçici 25.maddesinde yapılan değişiklikle, "amortisman süresi bitmemiş olan kıymetlere ilişkin maliyet veya alış bedelinden düşülen reel olmayan finansman maliyetinden amortisman ayrılmamış tutar, 2004 ve sonraki dönemlerde beş yılda ve eşit taksitte dönem kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınır." denilmektedir.

Bilindiği gibi, geçici 25.maddenin (c) bendine göre enflasyon düzeltmesi sırasında son beş hesap döneminde aktife giren,

- Maddi duran varlıkların,
- Mali duran varlıkların,
- Özel tükenmeye tabi varlıkların,
- Stokların,

maliyet veya alış bedeli içinde yer alan reel olmayan finansman maliyetinin ilgili varlığın maliyet veya alış bedelinden düşüldükten sonra kalan kısmın enflasyon düzeltmesine tabi tutulması gerekmektedir. Reel olmayan finansman maliyetinin iki yöntemle hesaplanması mümkündür.

- 1- Borç tutarı yöntemi (Finansman giderinin tevsik edilmesi halinde)
- 2- Toplam finansman tutarı yöntemi (Finansman gideri tevsik edilsin veya edilmesin)

Reel olmayan finansman maliyetinin düzeltilecek aktif toplamından düşülmesi halinde bu tutarın amortismanına tabi tutulması imkanı ortadan kalkmış olmaktadır. Bu durumda geçmişte finansman giderini doğrudan gider yazarlar ile aktifleştirerek amortisman ayırmak suretiyle giderleştirenler arasında haksız bir durum ortaya çıkmaktadır. Bu haksızlığı ortadan kaldırmak amacıyla yukarıda belirtilen değişiklik yapılmıştır.

#### **Örnek:**

Aktife Giriş Bedeli (Faiz Dahil)	: 10.820.136.843.-	
Aktifleştirilen Faiz	: 1.007.115.843.-	
Faiz Hariç Maliyet	: 9.813.021.000.-	
Borcun Alındığı Tarih	: Ağustos 2000	; TEFE : 2.393
Borcun Kapatıldığı Tarih	: Aralık 2000	; TEFE : 2.626

$$\text{ROFM} = 9.813.021.000 \times \frac{2.626 - 2.393}{2.393}$$

$$\text{ROFM} = 9.813.021.000 \times \%9,7$$

$$\text{ROFM} = 955.467.569.-$$

$$\text{Düzeltmeye Esas Tutar ( 10.820.136.843 - 955.467.569=) 9.864.669.274.-}$$

Bu durumda %20 oranında amortisman ayrılan otomobilin amortisman süresi 2004 yılında sona erecektir. Henüz amortisman ayrılmayan kısmın 2004 yılında amortisman yoluyla gider yazılması gerekmektedir.

Reel olmayan finansman maliyetinin ilgili aktif kıymetten başka bir alt hesaba (Örneğin, 254.99-Taşıtlar hesabına) aktarılması gerekmektedir. Yukardaki örnekte yer alan 955.467.569.-TL'nin 2000-2003 yıllarında ayrılan amortismanının da 257 no'lu hesabın altında açılacak alt hesaba aktarılmasında yarar bulunmaktadır.

<b>254.01 - TAŞITLAR HESABI</b>		<b>254.99 - TAŞITLAR HESABI ROFM GİDERLERİ</b>	
10.820.136.843.-	955.467.569.-	955.467.569.-	

  

<b>257.01 - BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR</b>		<b>257.99 -ROFM GİDERLERİ BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR</b>	
10.022.857.027.-	764.374.055	764.374.055.-	

Bu kayıttan sonra 2004 yılında ayrılması gereken  $955.467.569. \times \%20 = 191.093.513.-$  TL amortisman gideri olarak kayıtlara alınacaktır.

Yukarda belirtilen düzeltme işlemlerinin 31.12.2003 tarihi itibariyle yapılması gerekmektedir.

Saygılarımızla.

**KANIT YEMİNLİ MALİ  
MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.**