

ENFLASYON MUHASEBESİNE GERİ DÖNÜŞ: ENFLASYON MUHASEBESİ KONUSU MAKALELERİN BİBLİYOMETRİK ANALİZİ

A RETURN TO INFLATION ACCOUNTING: A BIBLIOMETRIC ANALYSIS OF ARTICLES ON INFLATION ACCOUNTING

Ömer Orbay Çetin¹, Tunga Bozdoğan²

¹Arş. Grv., Afyon Kocatepe Üniversitesi, Bolvadin Uygulamalı Bilimler Fakültesi, Muhasebe ve Finans Yönetimi Bölümü, omerorbaycetinakademik@gmail.com, Orcid: 0000-0002-6909-7248

²Doç. Dr., Eskişehir Osmangazi Üniversitesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, İşletme Bölümü tunga.bozdogan26@gmail.com, Orcid: 0000-0002-1651-9865

ÖZET

MAKALE BİLGİSİ

Anahtar Kelimeler

Enflasyon Muhasebesi, Enflasyon, Bibliyometrik Analiz

Jel Kodları:

M40, M41, E31

Makale Geçmişi:

Başvuru Tarihi: 19 Ekim 2023

Düzeltilme Tarihi: 09 Kasım 2023

Kabul Tarihi: 09 Kasım 2023

ARTICLE INFO

Keywords

Inflation Accounting, Inflation, Bibliometric Analysis

Jel Codes:

M40, M41, E31

Article History:

Received: 19 October 2023

Received in revised form:

09 November 2023

Accepted: 09 November 2023

Türkiye’de son olarak 2004 yılında enflasyon muhasebesi uygulamaları kullanılmış ve 2021 yılına kadar tekrar tartışmaya açılmamıştır. 2021 yılı itibarıyla pek çok ekonomist, akademisyen ve uzman tarafından yeniden enflasyon muhasebesi uygulamalarının hayata geçirilmesi gerektiği savunulmuştur. 2023 yılının sonunda ise enflasyon muhasebesinin yeniden esas alınacağı ve buna ilişkin uygulamaların gerçekleştirileceği kamu idaresince yasal zeminde de ilan edilmiştir. Enflasyonist dönemlerde işletmelerin yaşadığı en büyük sorunlardan birisi sahip olduğu varlıkların değerinin piyasa değerinden çok daha düşük kabul edilmesi ve kârlılık düzeyinin olduğundan daha yüksek görünmesi nedeniyle ödemekle yükümlü olduğu vergi tutarının yüksek olmasıdır. Enflasyon muhasebesi uygulamalarıyla işletmelerin yaşadığı bu sorunların çözümü kavuşması beklenmektedir.

Yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda bu çalışmanın konusu, enflasyon muhasebesine ilişkin yayımlanan makalelerin tespiti ve içeriklerinin analiz edilmesidir. Çalışma kapsamında 1980 yılından günümüze enflasyon muhasebesini esas alan 32 adet makale incelenmiştir. Elde edilen bulgulara göre enflasyon muhasebesine ilişkin en fazla makalenin yayımlandığı yıl 8 adet makaleyle 2023 yılı olmuştur. Makalelerin konularına ayrıntılı olarak bakıldığında en fazla temel alınan konu 11 kez ile enflasyon muhasebesi uygulamaları olmuştur. En sık kullanılan anahtar kelimeler ise 20 kez ile enflasyon muhasebesi ve 11 kez ile enflasyon olmuştur. Ayrıca makalelerin en fazla muhasebe ve finans alanında faaliyetini sürdüren dergilerde yayımlandığı görülmüştür. Çalışmanın son kısmında elde edilen bulgulara ilişkin farklı değerlendirmelerde bulunulurken, literatürde enflasyon muhasebesine ilişkin yapılan çalışmaların tek bir çalışmada sunarak gelecekte yapılacak çalışmalara kaynak sağlamaya çalışılmıştır.

ABSTRACT

In Türkiye, inflation accounting practices were last used in 2004 and were not opened to discussion again until 2021. As of 2021, many economists, academics and experts have argued that inflation accounting practices should be implemented again. At the end of 2023, it was announced by the state that inflation accounting will be taken as a basis again and the related practices will be realized on legal grounds. One of the biggest problems faced by businesses in inflationary periods is that the value of their assets is considered much lower than the market value and the tax amount they are obliged to pay is high due to the fact that the profitability level appears higher than it is. These problems are expected to be solved with inflation accounting practices.

In line with these reasons, the subject of this study is to identify the articles published on inflation accounting and analyze their contents. Within the scope of the study, 32 articles based on inflation accounting since 1980 have been analyzed. According to the findings, the year in which the most articles on inflation accounting were published was 2023 with 8 articles. When the topics of the articles are analyzed in detail, the most frequently used topic was inflation accounting applications with 11 times. The most frequently used keywords were inflation accounting with 20 times and inflation with 11 times. In addition, it was observed that the articles were mostly published in journals operating in the field of accounting and finance. In the last part of the study, while making different evaluations regarding the findings obtained, it was tried to provide a source for future studies by presenting the studies on inflation accounting to the literature in a single study.

Atf vermek için / To cite: Çetin, Ö.O. & Bozdoğan, T. (2023). Enflasyon muhasebesine geri dönüş: enflasyon muhasebesi konulu makalelerin bibliyometrik analizi. *Dumlupınar Üniversitesi İİBF Dergisi*, 12, 78-89 DOI: 10.58627/dpuiibf.1378427



Enflasyon, ülke ekonomisi içerisinde yer alan fiyatlar genel düzeyindeki artışı ifade etmekle birlikte birçok ekonomist ve teori tarafından da ülkelerin ve işletmelerin finansal yapısı üzerinde olumsuz etkileri olan bir kavram olarak kabul edilmektedir. Enflasyonist dönemler, temel amacı kâr elde etmek olan işletmelerin finansal yapısı, ileriye dönük stratejik karar alma becerisi, maliyet hesaplaması, satış fiyatı tahminlemesi ve ödemekle yükümlü olduğu vergi tutarının tespiti gibi konularda zorluklar yaşamasına neden olmaktadır. Fakat enflasyonun yüksek olduğu dönemlerde işletmelerin sahip olduğu varlıkların değeri, piyasada belirlenen değeriyle örtüşmemekte ve piyasa değerine göre düşük kalmaktadır. Enflasyon muhasebesi, temelde bu sorunların çözümü için kullanılan ve farklı uygulama yöntemleriyle işletmelerin gerçeğe uygun, daha doğru ve şeffaf finansal tablolar düzenlemesini sağlayan bir kavramdır. Bu doğrultuda enflasyonist dönemlerin sonunda, daha önceden yasal düzenlemelerle belirlenmiş şartların gerçekleşmesi halinde enflasyon muhasebesi uygulamalarının kullanımı söz konusu olmaktadır.

Ülkemizde enflasyon muhasebesinin uygulanmasına ilişkin yasal şartlar 2003 ve 2004 yıllarında sağlanmış olup bu yıllarda finansal tablolar, enflasyon düzeltmesi kapsamına alınmıştır. 2005 yılında ise gerekli şartlar sağlanmadığından uygulamaya devam edilmemiştir. 2021 yılında kadar enflasyon muhasebesi uygulamalarını gerekli kılan yasal şartlar mevcut olmamış, fakat 2021 yılında gerekli şartlar yeniden oluşarak enflasyon muhasebesi uygulamaları yürürlüğe girmiştir. 2022 yılının Ocak ayında taslak bir tebliğ yayınlanırken 31.12.2023 tarihi itibarıyla finansal tabloların, enflasyon düzeltmesi şartlarının oluşup oluşmadığının kontrolü gerekmeksizin enflasyon düzeltmesine tabi tutulacağı açıklanmıştır. Bu durumun 2024 yılında da devam edeceği öngörülmektedir.

Yılsonu itibarıyla enflasyon muhasebesi uygulamasının yeniden başlayacak olmasından dolayı, bu çalışma enflasyon muhasebesi konulu çalışmaların bibliyometrik incelemesini gerçekleştirmeyi amaçlamaktadır. Çalışma kapsamında 1980 yılından itibaren enflasyon muhasebesine ilişkin yayınlanan 32 makaleye ulaşılmış ve bu makaleler içerik analizi yöntemiyle analiz edilmeye çalışılmıştır. Analizden elde edilen bulgularla göre yayınlanan makalelerin dönemlere ve yıllara göre dağılımının ne olduğu, hangi konuların daha çok kullanıldığı, hangi anahtar kelimelerin sıklıkla yer aldığı, hangi dergilerde konuya ilişkin yapılan çalışmaların sayısının daha fazla olduğu tespit edilmeye çalışılmıştır. Bunlara ek olarak enflasyon muhasebesi temelli makalelerin sayısında artış yaşanan dönemlerde bu artışın sebeplerinin ne olabileceğine ilişkin yorumlar yapılmıştır. Çalışmanın sonuç kısmında ise analizden elde edilen bulgular doğrultusunda genel bir değerlendirme yapılmıştır.

1. KONUYA İLİŞKİN KAVRAMLAR

Çalışmanın kavramsal açıklamalarının yapıldığı bu kısımda enflasyonun tanımı, enflasyon muhasebesinin tanımı ve kapsamı, enflasyon muhasebesine duyulan ihtiyaç ve enflasyon muhasebesinin beraberinde getirdiği avantajlar ve dezavantajlar açıklanmıştır.

1.1. Enflasyon Tanımı ve Nedenleri

Fiyatlar genel düzeyindeki sürekli artışı ifade eden enflasyon, pek çok ekonomist tarafından bireyler, işletmeler ve toplum için olumsuz bir süreç olarak kabul edilmektedir. Bu sebeple enflasyonist ortamı tetikleyici ekonomi politikaları da zararlı olarak kabul görmekte ve değerlendirilmektedir. İlk amaçları kâr elde etmek olan işletmeler, bu amaç doğrultusunda ürün ya da hizmet üretmektedir. Daha geniş bir çerçeveden bakıldığında işletmeler için kâr elde etme amacı güden organizasyonlardır demek doğru olacaktır. Fakat enflasyonist dönemlerde işletmelerin ilk amacı olan kâr elde etme, sekteye uğramaktadır. Genel fiyatlar seviyesindeki sürekli olan artış yüzünden artan üretim maliyetleri, işletmelerin satış gelirlerinde düşüşe ve elde ettikleri kârın azalmasına neden olmaktadır. İşletmelerin kârlılığının kontrolü, bu nedenlerle enflasyonist ortamın yaşandığı dönemlerde daha da zorlaşmaktadır. Bu da işletmelerin sürekliliğine ve faaliyetlerini sürdürmesine karşı bir tehdit unsuru olmaktadır (Koçak vd., 2023: 1527-1528).

Enflasyonist dönemlerin oluşmasının altında ise pek çok farklı neden bulunmaktadır. Bu nedenler ise ülkelerin gelişmişlik düzeyine, enflasyonun hangi tür olduğuna ve ekonomik (finansal) yapısına bağlı olarak farklılaşmaktadır. Genel olarak bakıldığında enflasyonist bir dönemin oluşmasındaki nedenler aşağıdaki gibi sıralanabilir (Akyol, 2023: 280-281):

- ✓ Talep enflasyonuna neden olan tüketici gelirlerinde yaşanan artışla doğru orantılı olarak tüketim talebinin artması,
- ✓ Tüketime ilişkin toplam talebin, üretimi geçerek arzdan fazla olması,
- ✓ Artan üretim maliyetleri, iklim koşulları gibi nedenlerden ötürü temel ihtiyaç ürünlerinin taban fiyatların artması,
- ✓ Para biriminin değerinin düşmesine bağlı olarak ithal ürünlerin fiyatlarının artması,
- ✓ Kamu harcamalarındaki plansız artış ve verimsizlik,
- ✓ Tasarrufların artmasına bağlı olarak yatırımların ve üretimin azalması,
- ✓ Dolaşımdaki para hacminin artması,
- ✓ Kamu harcamalarındaki artışın, gelirlerindeki artıştan fazla olması,
- ✓ Düşük faizli ve ucuz kredi verilmesi.

Aşağıda Tablo 1’de 1980 yılından günümüze gerçekleşen yıllık enflasyon oranları yer almaktadır.

Tablo 1: 1980-2023 Yılları Arası Enflasyon Oranları

Yıl	Tüketici Fiyat Endeksi (%) (Yıllık)	Yıl	Tüketici Fiyat Endeksi (%) (Yıllık)
1980	115,6	2002	29,7
1981	33,9	2003	18,4
1982	21,9	2004	9,3
1983	37,1	2005	7,72
1984	49,7	2006	9,65
1985	44,2	2007	8,39
1986	30,7	2008	10,06
1987	55,1	2009	6,53
1988	75,2	2010	6,4
1989	68,8	2011	10,45
1990	60,6	2012	6,16
1991	71,1	2013	7,4
1992	67,9	2014	8,17
1993	71,4	2015	8,81
1994	125,5	2016	8,53
1995	76,0	2017	11,92
1996	79,8	2018	20,3
1997	99,1	2019	11,84
1998	69,7	2020	14,6
1999	68,8	2021	36,08
2000	39,0	2022	64,27
2001	68,5	2023*	65

*Gerçekleşen değil, tahmini oranı göstermektedir. Orta Vadeli Plan (OVP) kapsamında 2023 yılı için yıllık Tüketici Fiyat Endeksi tahmini %65 olmuştur.

T.C. Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı (SSB) tarafından sunulan OVP’de 2023 yılına ilişkin enflasyon oranı tahmini %65 olarak açıklanmıştır. Yine 2 Kasım 2023 tarihinde Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası (TCMB) tarafından açıklanan Enflasyon Raporuna göre 2023 yıl sonu enflasyon tahmini %58’den %65’e yükseltilirken, TCMB’nin bu tahmininin OVP tahmini ile örtüştüğü görülmektedir. Enflasyon oranının OVP ve TCMB’nin tahminleriyle benzer şekilde gerçekleşmesi durumunda ise 2021-2023 döneminde enflasyon oranlarının toplamının %165,35 olacağı beklenmektedir (Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası, 2023: 1; T.C. Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı, 2023: 10).

1.2. Enflasyon Muhasebesi Uygulamalarında Geri Dönüş ve İşletmeler Üzerindeki Etkileri

Enflasyon, uzun yıllardır ülkemizde bazı dönemlerde düşüşe geçse de genellikle kısa aralardan sonra tekrar yükselişe geçen ve kronik bir hale gelen önemli bir sorundur. Enflasyonun yüksek seviyede gerçekleştiği dönemlerde işletmelerin varlıklarının değeri, piyasada olması gereken değer altında kalmaktadır. Paranın satın alma gücünün düşmesi, satış düzeylerindeki iniş ve çıkışlar, elde edilen kârın azalması ve üretim maliyetlerinin sürekli olarak değişmesi sebebiyle fiyat tahminlemesinin yapılmasında zorluklar yaşanması gibi nedenlerden ötürü işletmelerin sermaye yapılarında bozulmalar meydana gelmekte ve yükümlülükleri artmaktadır (Yıldız, 2018: 204).

Bunun yanı sıra işletmeler, dönem sonunda ortaya çıkan gerçeğin üstündeki kâr nedeniyle aslında ödemesi gerekenden çok daha fazla vergi yüküyle karşı karşıya kalmaktadır. Tüm bunlara ek olarak işletmeler, finansal tablolarında gerçeğe uygun bilgiler sunabilme konusunda da zorluklar yaşamakta ve geleceğe yönelik karar alma ve planlama yapma süreçlerinde de hatalar yapmaktadır. Bu yaşanan sorunların önüne geçilmesi için ise enflasyon muhasebesi uygulamalarının kullanılması gerekmektedir. Bu uygulamalar ise temelde Genel Fiyat Düzeyi, Cari Değerler ve Karma yöntem olmak üzere üçe ayrılmaktadır. Enflasyonist dönemlerde kanunen enflasyon muhasebesinin uygulanacağını bildirilmesinin ardından işletmelerin bu uygulamaları kullanması, elde edilen gerçek kârın tespitinde, ileriye dönük daha sağlıklı kararlar alınmasında ve doğru düzeyde vergi ödenmesine fayda sağlayacaktır (Arzova ve Şahin, 2022: 14-15).

Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nin yürürlüğe girmesinin ardından 1994 yılı başından itibaren muhasebe uygulamaları tekdüze hale gelmiştir. Günümüz ekonomik ortamında sıra enflasyon hesaplamaya ve enflasyon muhasebesi uygulamalarına gelmiştir. Enflasyon muhasebesi uygulamalarına ilişkin yasal düzenlemeler sonucunda enflasyonun muhasebe üzerindeki etkisi ortadan kalkmakta ve muhasebenin kullanımı sağlıklı ve gerçekçi hale gelmektedir. Bu sayede muhasebe bilgi sistemi tarafından hazırlanan finansal tablolar yeniden gerçeğe uygun, açık ve güvenilir olmaktadır. Buna bağlı olarak da işletmelerin elde ettiği gerçek kâr ortaya çıkacak, ödemesi gereken vergi yükümlülükleri daha doğru tespit edilecek ve finansal yapılarına yönelik alacağı kararlar daha planlı olacaktır. Enflasyonist dönemlerde muhasebe alanında nelerin yapılması gerektiği ve hangi uygulamaların kullanılması gerektiği TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardında açıklanmaya çalışılmıştır (Yıldız, 2018: 213).

Enflasyon muhasebesi, işletmelerin finansal yönetimlerinde ve karar alma süreçlerinde önemli bir rol oynar. Enflasyon muhasebesi uygulanmazsa, finansal raporlar enflasyonun etkisini yansıtmayabilir ve işletmeler yanıltıcı finansal bilgilere dayalı kararlar alabilir. Enflasyon muhasebesi, enflasyonun finansal tablolara etkisini hesaplayarak, işletmelerin gerçek ekonomik durumlarını daha doğru bir şekilde yansıtmasını sağlar ve bu, işletmelerin doğru finansal kararlar alabilmelerine yardımcı olur. Enflasyon muhasebesi, işletmelerin satın alma güçlerini korumalarına ve enflasyonun getirdiği değer kaybını dikkate alarak, işletmelerin mal ve hizmet alımlarını daha etkili bir şekilde planlayabilmelerine ve yatırımcılar ve kredi veren kuruluşlar için işletmenin finansal yapısını daha iyi anlamalarına ve böylelikle daha fazla yatırım çekmelerine katkıda bulunabilir. Enflasyon muhasebesi, işletmelerin stratejik planlama, fiyatlandırma ve bütçeleme gibi kararlarını daha etkili bir şekilde yapmalarına olanak tanır. Enflasyonun etkilerini hesaba katmak, işletmelerin gelecekteki belirsizliklere daha iyi hazırlıklı olmalarını sağlar. Enflasyonun finansal belirsizliklere yol açabileceği dönemlerde, doğru muhasebe uygulamaları işletmelerin sürdürülebilirliklerini korumalarına yardımcı olabilir.

2. ARAŞTIRMANIN METODOLOJİSİ

Bu kısımda araştırmanın metodolojisine ilişkin bilgiler ve elde edilen bulgular yer almaktadır.

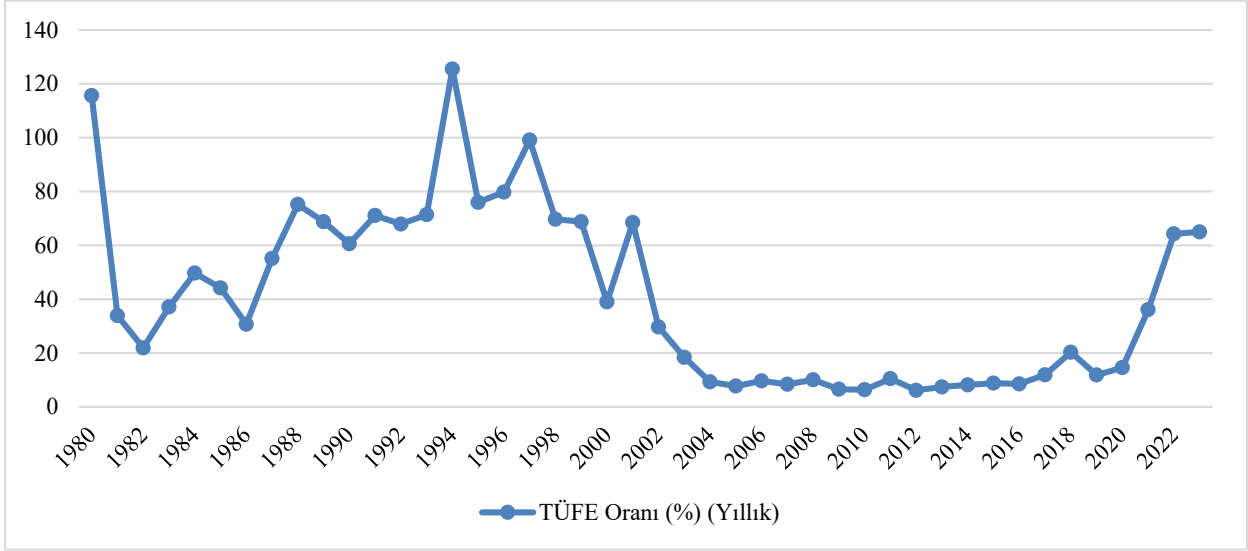
2.1. Yöntem ve Veri Seti

Çalışma kapsamında 1980 yılından itibaren enflasyon muhasebesine ilişkin yayınlanan makaleler araştırılmıştır. Araştırma sonucunda 32 adet makaleye ulaşılmıştır. Bu doğrultuda bibliyometrik analiz kısmının veri setini 32 makale oluşturmaktadır.

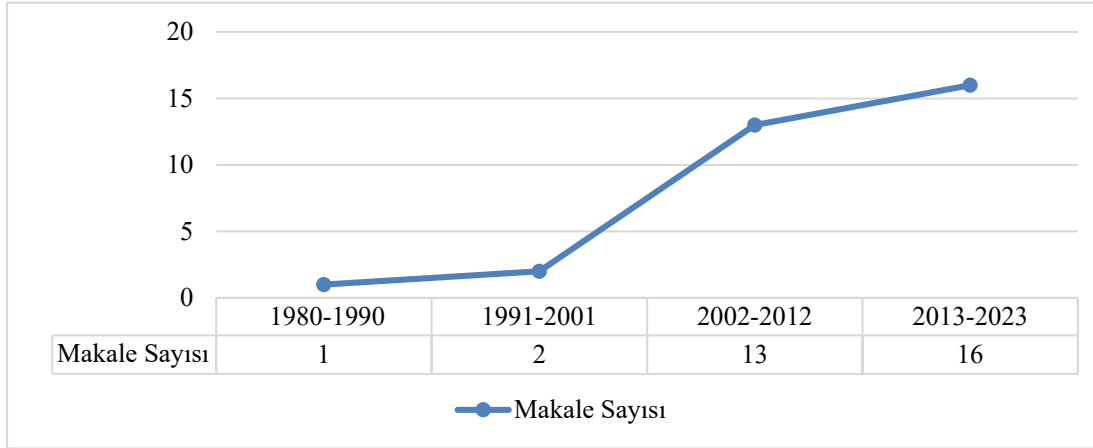
İçerik analizi yönteminin kullanıldığı çalışmada makalelerin dönemlere ve yıllara göre dağılımı farklı gösterim biçimleriyle sunulmuş, anahtar kelimeleri sınıflandırılmış, konularına göre gruplandırılmış ve yayınlandığı dergiler tablolaştırılmıştır. Bulgular kısmında bunlara ilişkin tüm bilgiler bulunmaktadır. Ardından sonuç kısmında da elde edilen bulgulara yönelik değerlendirmeler yapılmıştır.

2.2. Bulgular

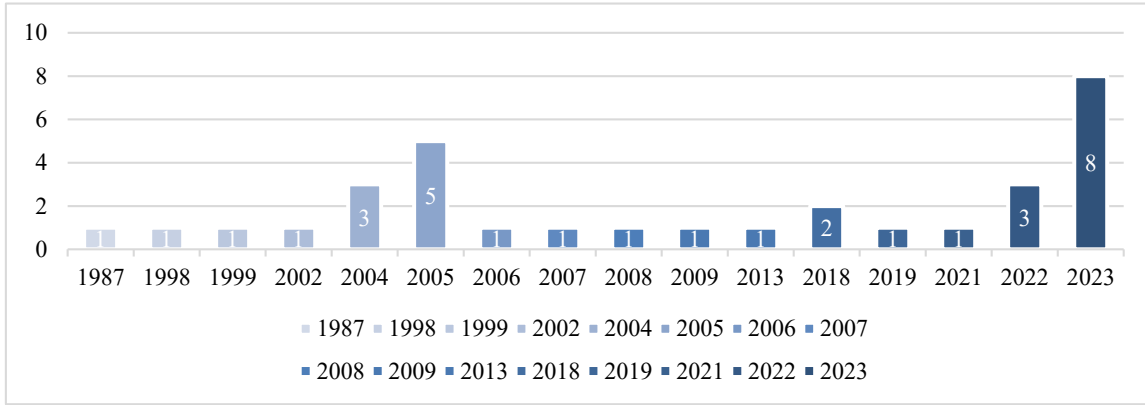
Yayınlanan makalelerin dönemlere ve yıllara göre dağılımını incelemeye önce 1980-2023 yılları arasındaki gerçekleşen yıllık enflasyon değerleri Şekil 1'de sunulmuştur. Yayınlanan makale sayısındaki artış veya düşüşü, bu grafiğe göre değerlendirmek daha uygun olacaktır.

Şekil 1: 1980-2023 Dönemine İlişkin Enflasyon Verilerinin Grafikselle Gösterimi

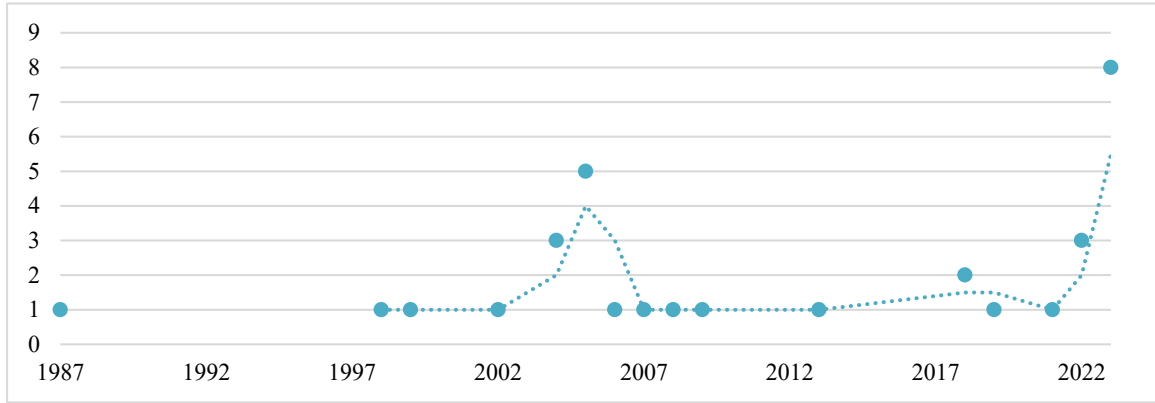
Daha önceki bölümde yer alan ve 1980 yılından itibaren gerçekleşen enflasyon oranlarını gösteren Tablo 1 ve yukarıda yer alan Şekil 1 incelendiğinde, enflasyonist yılların kümülatif birikimi arttıkça takip eden dönemlerde enflasyon muhasebesine ilişkin yayınlanan makale sayılarında da artış olduğunu söylemek mümkündür. Özellikle 2004-2005 ve 2022-2023 dönemlerinde enflasyon muhasebesine ilişkin yayınlanan makalelerdeki artışın sebebi olarak bu durum gösterilebilir. Şekil 2'de enflasyon muhasebesine yönelik yapılan çalışmaların 10'ar yıllık dönemlere göre dağılımı sunulmaktadır. 2002-2012 döneminde yayınlanan ve verisine ulaşılabilen makale sayısı 13 olurken, 2013-2023 döneminde ise bu sayı 16 olarak gerçekleşmiştir.

Şekil 2: Makalelerin Yayınlandığı Dönemlere Göre Dağılımı

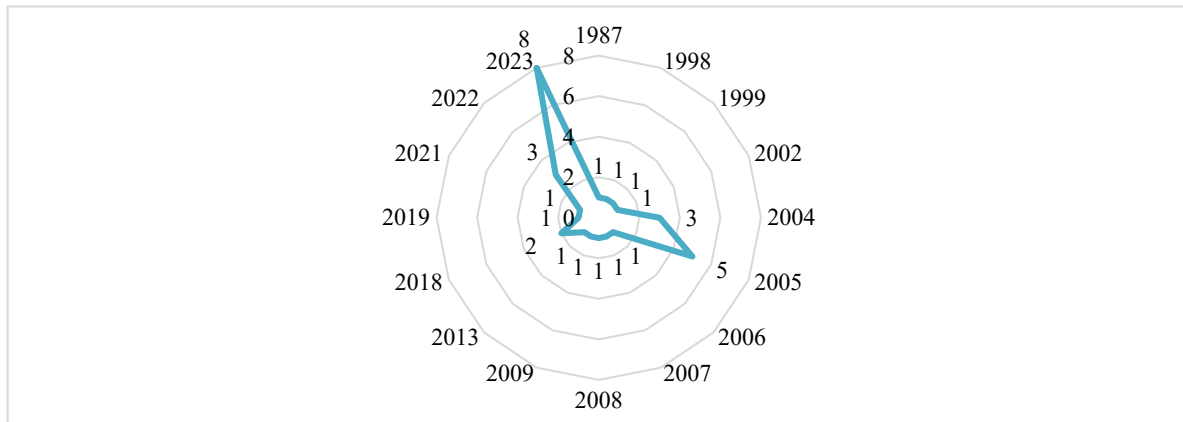
Dönemsel olarak yayınlanan makalelerin dağılımını gördükten sonra, bu makalelerin yıllar özelinde de gerçekleşen dağılımını incelemekte fayda vardır. Şekil 3'te enflasyon muhasebesini konu alan makalelerin hangi yıl kaç adet olarak yayınlandığına ilişkin bilgi görülmektedir. Enflasyon muhasebesini konu alan makalelerin en fazla yayınlandığı yıllar 2004 (3), 2005 (5), 2022 (4) ve 2023 (8) yılları olmuştur. 1980 yılından günümüze enflasyon verileri incelendiğinde, 2001-2003 döneminde enflasyon oranlarının toplamı %116,6 olurken 2020-2022 döneminde ise bu oran %114,95 olmuştur. Bu bilgiler doğrultusunda enflasyon muhasebesiyle ilgili en fazla makalenin yayınlandığı yıllara ilişkin 2004, 2005, 2022 ve 2023 yıllarının öne çıkmasının sebepleri olarak, bu yıllardan önceki üçer yıllık dönemlerde enflasyon toplamının %100'ü aşmasını ve enflasyon muhasebesi uygulamalarının yürürlüğe girmesini saymak mümkündür.

Şekil 3: Makalelerin Yayınlandığı Yıllara Göre Dağılımı

Şekil 1 ve Şekil 3 birlikte yorumlanırsa, Şekil 1'deki grafiksel gösterimde 2004-2005 ve 2022-2023 yılları öncesindeki yüksek enflasyon göze çarpmaktadır. Kümülatif olarak düşünüldüğünde ise yayın sayısının fazla olduğu bu yıllarda, enflasyon muhasebesi uygulamalarının yaygınlaştığını ve buna bağlı olarak enflasyon muhasebesine ilişkin akademik yayın yapma ihtiyacı doğduğunu söylemek mümkündür.

Şekil 4: Makalelerin Yayınlandığı Yıllara Göre Doğrusal Dağılımı

Şekil 4'te yer alan, yayınlanan makalelerin yıllara göre olan doğrusal dağılımına bakıldığında en yüksek enflasyonist dönemlerin yaşandığı 2002-2007 yıllarında ve 2021'den günümüze olan dönemde yayınlanan makale sayısındaki artış göze çarpmaktadır. Kesik çizgiyle gösterilen eksen ise dönemler arası hareketli ortalamayı göstermektedir. Buradan hareketle de yine özellikle 2004-2005 ve 2022-2023 yıllarında enflasyon muhasebesine ilişkin yapılan çalışmalarda artış olduğunu söylemek mümkündür.

Şekil 5: Makalelerin Yayınlandığı Yılların Radar Gösterimi

Yayınlanan makalelerin yıllara göre dağılımına yönelik radar gösterimi ise Şekil 5'te yer almaktadır. Radar gösterimi incelendiğinde özellikle 2005 ve 2023 yıllarında en uzak noktaya ulaşıldığı görülmektedir. Değişkenlerin benzer değerlere sahip olduğu yılların açık şekilde anlaşılabilirdiği bu gösterimde, merkez noktasına en uzak olan yılların 2005 ve 2023 yılları olduğu görülmektedir. Buna bağlı olarak bu yıllarda benzer olayların yaşandığını söylemek mümkündür. Enflasyon verileri incelendiğinde kümülatif olarak artış içerisinde olan enflasyon oranlarının 2005 ve 2023 yıllarında zirve yaptığı bilinmektedir. Bu sebeple bu yıllarda yayınlanan enflasyon muhasebesi konulu makalelerdeki artış normal karşılanmaktadır.

Çalışma kapsamında analiz edilen makalelerin anahtar kelimelerinin dağılımı ise Tablo 2'de yer almaktadır. Toplam 56 farklı anahtar kelimenin tespit edildiği makalelerde, özellikle iki anahtar kelimenin öne çıktığını söylemek mümkündür. Enflasyon Muhasebesi (20 kez) ve Enflasyon (11 kez) anahtar kelimeleri, en fazla kullanılan anahtar kelimeler olmuştur. Yüzdeler olarak bakıldığında da yine sadece bu iki anahtar kelime, kullanılan tüm anahtar kelimelerin %10'undan fazlasını oluşturmaktadır. Bu sebeple ilerleyen yıllarda yapılacak çalışmalarda bu iki anahtar kelimenin kullanılacak olmasının, çalışmanın daha kolay bulunulabileceğini sağlayacağı söylenebilir. Dikkat çeken bir diğer husus ise 5024 Sayılı Kanun, Finansal Tablolar ve Mali Tablolar anahtar kelimelerinin de diğerlerine göre daha sık kullanılmış olmasıdır. Buradan yola çıkarak enflasyon muhasebesi temelinde yapılan çalışmaların, daha çok enflasyonun finansal tablolar üzerindeki etkilerine odaklandığını söylemek yanlış olmayacaktır.

Tablo 2: Makalelerde Yer Alan Anahtar Kelimelerin Dağılımı

Anahtar Kelime	Kullanım Sayısı	Oran (%)	Anahtar Kelime	Kullanım Sayısı	Oran (%)
Enflasyon Muhasebesi	20	21,05	İşletme Yönetimi	1	1,05
Enflasyon	11	11,57	TMS 29	1	1,05
Enflasyon Düzeltmesi	5	5,26	Muhasebe Uygulaması	1	1,05
5024 Sayılı Kanun	3	3,15	Türkiye Muhasebe Standartları	1	1,05
Finansal Tablolar	3	3,15	Cari Değer Muhasebesi	1	1,05
Mali Tablolar	2	2,10	BOBİ FRS	1	1,05
Genel Fiyat Düzeyi Muhasebesi	2	2,10	Vergi Mevzuatı	1	1,05
Serbest Muhasebeci	1	1,05	Yenileme Fonu	1	1,05
Mali Müşavir	1	1,05	Amortisman Gideri	1	1,05
Amortisman	1	1,05	Finansal Oranlar	1	1,05
Amortisman Yöntemleri	1	1,05	BİST	1	1,05
Meslek Mensubu	1	1,05	Enflasyonun İşletmelere Etkileri	1	1,05
Düzeltilme Katsayısı	1	1,05	Finansal Raporlama	1	1,05
Reel Olmayan Finansman Maliyeti	1	1,05	Enflasyon Muhasebesi Modelleri	1	1,05
Toplulaştırılmış Yöntemler	1	1,05	Yeniden Değerleme	1	1,05
Net Parasal Pozisyon Kâr/Zarar Cetveli	1	1,05	Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama	1	1,05
Finansal Analiz	1	1,05	Türkiye Finansal Raporlama Standartları	1	1,05
Geleneksel Muhasebe	1	1,05	Stoklar	1	1,05
Cari Fiyat Düzeyi Muhasebesi	1	1,05	Tekstil İşletmeleri	1	1,05
Benzerlikler	1	1,05	Şirket Performansı	1	1,05

Farklar	1	1,05	TOPSIS	1	1,05
Mevduat Bankaları	1	1,05	Yeniden Düzenleme İşlemleri	1	1,05
Kâr	1	1,05	Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Faaliyetleri	1	1,05
Muhasebe	1	1,05	Parasal Olmayan Varlık	1	1,05
Vergi	1	1,05	Parasal Olmayan Kaynak	1	1,05
Endeks	1	1,05	UMS 29	1	1,05
Uygulama	1	1,05	Parasal Kazanç/Kayıp	1	1,05
Sorun	1	1,05	Faiz Gelirleri/Giderleri	1	1,05

Yayınlanan 32 makalenin konulara göre sınıflandırılması ve dağılımı ise Tablo 3'te görülmektedir. Yayınlanan makalelerin en çok enflasyon muhasebesi uygulamalarını esas alarak yazıldığını söylemek mümkündür.

Bunun yanı sıra enflasyon muhasebesinin finansal tablolara, şirketlerin finansal yapısına, kârlılığına ve diğer finansal oranlarına etkisinin araştırıldığı çalışmalara da sıklıkla rastlanılmıştır. Bu çalışma kapsamında verilerine ulaşılabilen makalelerin %50'sinden fazlasının, enflasyon muhasebesi kapsamında hangi uygulamaların kullanılacağına ve enflasyonun finansal tabloları ne şekilde etkilediğine yönelik olduğu tespit edilmiştir.

Tablo 3: Makalelerin Konulara Göre Sınıflandırılması ve Dağılımı

Sıra	Makale Konusu	Yayın Sayısı	Oran (%)
1	Enflasyon Muhasebesi Uygulamaları	11	34,37
2	Enflasyon Muhasebesinin Finansal Tablolara Etkisi	8	25,00
3	Firmaların Finansal Yapısı, Kârlılığı veya Finansal Oranları Üzerindeki Etkileri	5	15,62
4	Muhasebe Standartları ve Finansal Raporlamayı Esas Alan Çalışmalar	3	9,37
5	Amortisman Uygulamaları	2	6,25
6	Enflasyon Muhasebesinin Muhasebe Meslek Mensuplarına Etkisi	2	6,25
7	Enflasyon Muhasebesi Düzenlemelerinin Etkisi	1	3,12

Tablo 4'te ise yayınlanan makalelerin hangi dergide yayımlandığı gösterilmiştir. Başlıca alan olarak muhasebe alanına ilişkin bir konu olan enflasyon muhasebesine ilişkin yazılan makaleler, en fazla *Muhasebe ve Finansman Dergisi*'nde yayınlanmıştır. Yine diğer dergilerde incelendiğinde konuya ilişkin makalelerin sıklıkla muhasebe, denetim ve finans gibi alanlarda öne çıkan dergilerde yayımlandığı görülmüştür.

Tablo 4: Makalelerin Yayınlandığı Dergilere Göre Sınıflandırılması

Sıra	Dergi İsmi	Yayın Sayısı	Oran (%)
1	Muhasebe ve Finansman Dergisi	4	12,5
2	Ankara Üniversitesi SBF Dergisi	2	6,25
3	Denetim ve Güvence Hizmetleri Dergisi	2	6,25
4	Mali Çözüm Dergisi	2	6,25
5	Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi	2	6,25
6	Muhasebe ve Denetime Bakış	2	6,25
7	Sayıştay Dergisi	2	6,25
8	Atatürk Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Dergisi	1	3,12
9	Atatürk Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi	1	3,12
10	Dumlupınar Üniversitesi Sosyal Bilimler Dergisi	1	3,12
11	Finans Ekonomi ve Sosyal Araştırmalar Dergisi	1	3,12
12	Gazi Üniversitesi Ticaret ve Turizm Eğitim Fakültesi Dergisi	1	3,12
13	International Journal of Management and Administration	1	3,12
14	İşletme Araştırmaları Dergisi	1	3,12
15	Journal of Business Administration and Social Studies	1	3,12
16	Karadeniz Sosyal Bilimler Dergisi	1	3,12
17	Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi Sosyal ve Ekonomik Araştırmalar Dergisi	1	3,12
18	Muhasebe ve Finans Tarihi Araştırmaları Dergisi	1	3,12
19	Selçuk Üniversitesi Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu Dergisi	1	3,12
20	Social Sciences (NWSASOS)	1	3,12
21	Uludağ Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi	1	3,12
22	Üçüncü Sektör Sosyal Ekonomi Dergisi	1	3,12
23	Vergi Sorunları Dergisi	1	3,12

Ülkemizde enflasyon muhasebesi uygulamalarının yeniden yürürlüğe gireceği tarihin 31.12.2023 olması sebebiyle 2023 yılı içerisinde yayınlanan enflasyon muhasebesi konulu makalelerin sayısında artış yaşanmıştır. Tablo 5'te 2023 yılında yayınlanan makalelerin listesi bulunmaktadır.

Tablo 5: 2023 Yılında Yayınlanan Enflasyon Muhasebesi Kapsamındaki Makaleler

Sıra	Yazar/Yazarlar	Kullanılan Anahtar Kelimeler	Esas Aldığı Konu
1	Akyol	-	Enflasyon Muhasebesinin Finansal Tablolara Etkisi
2	Demir	Enflasyon Düzeltmesi, Enflasyon Muhasebesi, Yeniden Değerleme	Enflasyon Muhasebesi Uygulamaları
3	Gökçen ve Öztürk	Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Enflasyon Muhasebesi, Cari Değer Muhasebesi	Muhasebe Standartları ve Finansal Raporlamayı Esas Alan Çalışmalar
4	Gökten, Oktan-Gökten ve Mollaoğulları	Enflasyon Muhasebesi, Stoklar, Finansal Tablolar	Enflasyon Muhasebesi Uygulamaları
5	Koçak, Kısakürek ve Babacan	Enflasyon, Enflasyon Muhasebesi, Tekstil İşletmeleri, Şirket Performansı, TOPSIS	Firmaların Finansal Yapısı, Kârlılığı veya Finansal Oranları Üzerindeki Etkileri
6	Özdemir	Enflasyon, Enflasyon Muhasebesi, Yeniden Düzenleme İşlemleri	Enflasyon Muhasebesi Uygulamaları
7	Yavuzaslan-Söylemez	Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Faaliyetleri, Enflasyon Muhasebesi, Parasal Olmayan Varlık, Parasal Olmayan Kaynak	Firmaların Finansal Yapısı, Kârlılığı veya Finansal Oranları Üzerindeki Etkileri
8	Yücel	Enflasyon Muhasebesi, UMS 29, Parasal Kazanç/Kayıp, Faiz Gelirleri/Giderleri	Enflasyon Muhasebesinin Finansal Tablolara Etkisi

Yayınlanan makalelerin konusunun ağırlıklı olarak Enflasyon Muhasebesi Uygulamaları ve Enflasyon Muhasebesinin Finansal Tablolara Etkisi olduğu görülmektedir. Akyol (2023) yapmış olduğu çalışmada, enflasyon muhasebesinin finansal durum tablosu üzerindeki etkilerini ve bunların çözümüne yönelik kullanılabilir yöntemleri açıklamıştır. Demir (2023) çalışmasında enflasyon düzeltilmesini denge sağlayan bir araç olarak kabul edip yeniden değerlendirilerek incelemelerde bulunurken, Gökçen ve Öztürk (2023) ise yapmış oldukları çalışmada enflasyon muhasebesi ve cari değer muhasebesinin bir aradaki kullanıma ilişkin uygulamayı yorumlamıştır.

Bir diğer çalışmada Gökten vd. (2023), enflasyon muhasebesinin finansal tablolar üzerindeki etkisini stoklar kalemi üzerinden incelemiş ve aralarındaki ilişkiyi tespit etmeye yönelik bir uygulama gerçekleştirmişlerdir. Koçak vd. (2023) çalışmalarında enflasyonun işletmelerin performansı üzerindeki muhtemel etkilerini araştırırken, Özdemir (2023) ise çalışmasında enflasyon muhasebesinin uygulamaları hakkında genel ve bilgilendirici değerlendirmeler yapmıştır. Yavuzaslan-Söylemez (2023) yaptığı çalışmada enflasyon uygulamalarının etkisini inşaat sektörü özelinde değerlendirmiş ve inşaat maliyetine etkisini ortaya koyma amacıyla bir uygulama gerçekleştirmiştir. 2023 yılında ulaşılan son çalışmada ise Yücel (2023), parasal kazanç ya da kayıp rakamını ayırıştırarak reel faiz ve giderlerin nasıl hesaplanacağına ilişkin öneri getirmiş ve değerlendirmede bulunmuştur.

3. SONUÇ

İşletmelerin kârlılığını etkileyen, finansal tablolarda yer alan bilgilerin gerçeğe uygun ve şeffaf olmasını zorlaştıran, işletmelerin gelecekteki faaliyetlerine yönelik kararların alınmasını olumsuz anlamda etkileyen enflasyonun, işletmeler açısından problem olmaktan çıkması için enflasyon uygulamalarının hayata geçirilmesi gerekmektedir. Bu doğrultuda ülkemizde de 2023 yılının sonu itibarıyla enflasyon muhasebesinin uygulanması başlayacaktır. Dolayısıyla yasal şartların sağlanması halinde 2024 yılında da geçerli olması beklenen enflasyon muhasebesi uygulamalarına yönelik yapılan bilimsel araştırma sayısında da artış olacağı öngörülmektedir.

Yakın zamanda SBB açıklanan OVP ve TCMB tarafından açıklanan Enflasyon Raporu kapsamında 2023 yılında gerçekleşen enflasyonun %65 olması beklenmektedir. Daha önce taslak olarak enflasyon muhasebesine geçişe ilişkin yayınlanan tebliğin ardından 31.12.2023 tarihi itibarıyla işletmeler enflasyon muhasebesini uygulayacaktır. 2005 yılından beri enflasyon muhasebesinin uygulanmadığı ülkemizde, uygulama yöntemlerine ve esaslarına ilişkin bilgi eksikliğinin olduğu görülmektedir. Bu çalışmada sayılan bu sebeplerden ötürü enflasyon muhasebesi konulu yapılan çalışmalar bibliyometrik analiz aracılığıyla incelenmiştir.

Elde edilen bulgular doğrultusunda 1980 yılından günümüze enflasyon muhasebesine ilişkin yapılan çalışmaların dönemlere ve yıllara göre dağılımı, esas aldığı konulara göre ayrışması, en fazla içerdiği anahtar kelimeler, yayınlanan makale sayısında artışların yaşandığı dönemler, çalışmaların yayınlandığı dergiler ve yayın sayısında artışın yaşandığı yıllarda bu duruma sebep

olan unsurlar ortaya koyulmaya çalışılmıştır. Bu bağlamda 32 makaleye ulaşılmış ve içerik analizi yöntemiyle makaleler kapsamlı şekilde incelenmiştir.

Enflasyon muhasebesi konulu makale sayısının en fazla olduğu yıllar 8 adetle 2023 yılı, beş adetle 2005 yılı, 4 adetle 2022 yılı ve 3 adetle 2003 yılı olmuştur. Anahtar kelimeler incelendiğinde en fazla kullanılan anahtar kelimeler, 20 sefer kullanımla enflasyon muhasebesi ve 11 sefer kullanımla enflasyon olmuştur. Yayınlanan 32 makalenin konularına bakıldığında ise 11 kez ile en yoğun olarak enflasyon muhasebesi uygulamaları konusu esas alınmıştır. Ardından 8 kez ile enflasyonun finansal tablolar üzerindeki etkisi esas alınmıştır. Çalışmaya dahil edilen 32 makalenin yarısından fazlası bu iki konu temelinde yapılmıştır. Makalelerin yayımlandığı dergiler incelendiğinde de enflasyon muhasebesine ilişkin en fazla makalenin (4 adet), *Muhasebe ve Finansman Dergisi*'nde yayımlandığı görülmüştür. Makalelerin yayımlandığı diğer dergilere bakıldığında, muhasebe ve finans alanında bilimsel çalışmalarını sürdüren dergilerin ağırlıkta olduğu sonucuna varılmıştır.

Çalışmadan elde edilen bulguların genel değerlendirmesi yapıldığında enflasyon muhasebesini konu alan çalışmaların enflasyonun düşük seyrettiği dönemlerde neredeyse sıfıra indiği, enflasyonun yüksek seyrettiği dönemlerde ise yayın sayısında gözle görülür bir artış yaşandığı, yayınlanan makalelerin konuları göz önünde bulundurulduğunda ise enflasyon muhasebesinin uygulanmasına ilişkin bilgi eksikliği olduğu ve çalışmalarına buna bağlı olarak bu konu temelinde yoğunlaştığı sonucuna ulaşılmıştır. Enflasyon muhasebesinin yeniden uygulanmasına başlanacağı ülkemizde, bu çalışmayla birlikte enflasyon muhasebesine yönelik yapılan çalışmaları tek bir çalışma altında sunarak yayınlanan makalelerin daha kolay bulunması, enflasyon muhasebesine ilişkin bilgi eksikliğini giderilmesi ve gelecekte yapılacak çalışmalara yol göstermesi konularında literatüre katkı sağlamaya çalışılmıştır.

YAZAR BEYANI

Araştırma ve Yayın Etiği Beyanı: Bu çalışma bilimsel araştırma ve yayın etiği kurallarına uygun olarak hazırlanmıştır.

Etik Kurul Onayı: Bu araştırma etik kurul izni gerektiren analizleri kapsamadığından etik kurul onayı gerektirmemektedir.

Yazar Katkıları: Yazarlar çalışmayı ortaklaşa gerçekleştirmiştir.

Çıkar Çatışması: Yazarlar açısından ya da üçüncü taraflar açısından çalışmadan kaynaklı çıkar çatışması bulunmamaktadır.

KAYNAKÇA

- Acar, D. & Tugay, O. (2005). "Enflasyon Düzeltmesi ve Uygulama Düzeyinin Belirlenmesine Yönelik Bir Araştırma". *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, (26), 81-94.
- 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.
- Akdoğan, M. U. (2013). "Onuncu Yılındaki Enflasyon Düzeltmesi Düzenlemelerinin Devam Eden Etkileri". *Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi (MÖDAV)*, 2013/4, 63-84.
- Aktaş, R. (2009). "Enflasyon Muhasebesi Uygulamasının Kobi'ler İle Spk'ya Tabi İşletmelerin Finansal Tabloları Üzerindeki Etkisi". *Dumlupınar Üniversitesi Sosyal Bilimler Dergisi*, (23).
- Akyol, M. (2023). "Enflasyon ve Enflasyon Muhasebesi Çerçevesinde Bilançolara Etkiye Dair Genel Bakış". *Mali Çözüm*, 33(175), 279-290.
- Amcaoğlu, C. (1987). "Fiyat Hareketlerinin Olumsuz Etkilerini Giderici Muhasebe Tedbirleri". *Uludağ Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi*, 8(1-2), 95-99.
- Arzova, S. B. & Şahin, B. Ç. (2022). "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Süreçleri ve Enflasyon Muhasebesinin Finansal Tablolara Etkisi". *Mali Çözüm*, 32(170), 13-31.
- Çankaya, F. & Dinç, E. (2004). "5024 Sayılı Kanun'la Getirilen Enflasyon Muhasebesi Uygulaması ve Doğurduğu Sorunlar". *Atatürk Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Dergisi*, 18(3-4), 369-384.
- Demir, E. (2023). "Güncel Yaklaşımlara Göre Enflasyon Düzeltme İşlemleri ile Yeniden Değerleme Müessesesi Uygulamaları Üzerine Bir Değerlendirme". *Vergi Sorunları Dergisi*, 46(415), 34-45.
- Demir, Ö. (2018). "5024 Sayılı Kanunun Uygulanmasında Enflasyon Endeksi Ve Uygulama Sorunlarına Bakış". *Social Sciences (NWSASOS)*, 13(2), 42-53.
- Erkuş, H. (2005). "Enflasyon Muhasebesi Düzenlemelerinden Sonra Tüm Yönleriyle Amortisman Uygulamaları". *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, (27), 188-202.
- 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., Oktan-Gökten, P. & Mollaoğulları, B. F. (2023). "Stoklar ve Enflasyon Muhasebesi Uygulaması: Bist30 İmalat İşletmeleri Üzerine Bir Değerlendirme". *İşletme Araştırmaları Dergisi*, 15(1), 718-731.
- Gürdal, K. (1999). "Türkiye Muhasebe Standardı-2: Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Raporlama Standardının Uygulama Açısından Değerlendirilmesi". *Ankara Üniversitesi SBF Dergisi*, 54(01), 81-96.
- İleri, H. & Altınışık, İ. (2004). "Enflasyon Düzeltmesinin Gerekliliği Enflasyon Muhasebesinin Uygulanabilirliği Ve Muhasebeciler Üzerine Yapılan Bir Araştırma: Karaman Örneği". *Selçuk Üniversitesi Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu Dergisi*, 7(1-2), 39-52.

- Kaçar, Y. (2019). "Enflasyon Ortamında Muhasebe Uygulaması Açısından Yenileme Fonu Amortisman Gideri Mahsup İlişkisi". *International Journal of Management and Administration*, 3(5), 142-148.
- Kantar, M., Abar, H. & Öndeş, T. (2021). "Enflasyonun İşletmelerin Finansal Oranlarına Etkisi: Bist İmalat Sektöründe Bir Uygulama". *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, 0(90), 1-8.
- Karapınar, A. & Ayanoğlu, Y. (2005). "Enflasyon Düzeltmesi Uygulamasının Meslek Mensuplarına Etkisi Üzerine Bir Araştırma". *Muhasebe ve Denetime Bakış*, (16), 1-16.
- Karasioğlu, F. & Erdemir, N. K. (2005). "Enflasyon Muhasebesi Uygulamalarında Temel İşlemler Üzerine Bir Çalışma". *Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi Sosyal ve Ekonomik Araştırmalar Dergisi*, 2005(2), 145-167.
- Koçak, H., Kısakürek, M. M. & Babacan, A. (2023). "Enflasyon Düzeltme İşlemlerinin İşletme Performansına Etkisi Bist'te Bir Uygulama". *Üçüncü Sektör Sosyal Ekonomi Dergisi*, 58(2), 1525-1546.
- Özdemir, F. S. & Arslan, S. (2007). "Enflasyon Muhasebesinde Kullanılan Yöntemlerin Karşılaştırılmalı Analizi". *Gazi Üniversitesi Ticaret ve Turizm Eğitim Fakültesi Dergisi*, (2), 87-104.
- Özdemir, Ö. (2023). "Evaluation of Applications Used in Inflation Accounting Regulations". *Journal of Business Administration and Social Studies*, 7(1), 56-68.
- Özkan, T. (2005). "Enflasyon Muhasebesi Uygulamasının Firmaların Finansal Yapıları Üzerine Etkileri". *Muhasebe ve Denetime Bakış*, (15), 49-72.
- Öztürk, V. (2008). "Enflasyon Muhasebesi Uygulamasının Mevduat Bankalarının Karlarına Olan Etkisi". *Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi*, 10(1), 109-140.
- Özulucan, A. (2002). "Enflasyonun Muhasebe Verileri Üzerindeki Etkisinin Giderilmesinde Kullanılan Otofinsman Yöntemleri ve Enflasyon Muhasebesi Üzerine Bir Araştırma". *Ankara Üniversitesi SBF Dergisi*, 57(04), 127-152.
- T.C. Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı (2023). "Orta Vadeli Program (2024-2026)". Erişim adresi: https://www.sbb.gov.tr/wp-content/uploads/2023/09/Orta-Vadeli-Program_2024-2026.pdf. Erişim tarihi: 01/10/2023
- Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası (2023). "Enflasyon Raporu (2 Kasım 2023)". Erişim adresi: <https://www.tcmb.gov.tr/wps/wcm/connect/tr/tcmb+tr/main+menu/yayinlar/raporlar/enflasyon+raporu/2023/enflasyon+raporu+2023+-+iv>. Erişim tarihi: 09/11/2023
- Tekşen, Ö. & Atay, S. (2004). "Vergi Hukuku Açısından Enflasyon Muhasebesinin Finansal Tablolara Etkileri". *Sayıştay Dergisi*, 15(55), 41-52
- Varol, N. (2022). "Inflation Accounting in terms of Tax Legislation And Accounting Standards in Turkey". *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, (93), 19-30.
- Yavuzaslan-Söylemez, S. (2023). "İnşaat Sektöründe Enflasyon Muhasebesinin Tamamlanan İnşaat 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.
- Yıldız, F. (2018). "Türkiye'de Muhasebe Bilgi Sisteminde Sağlanan Bilginin Yeterliliği ve Enflasyon Muhasebesi Uygulanması Gereği". *Muhasebe ve Finans Tarihi Araştırmaları Dergisi*, (14), 202-217.
- Yüce, M. (1998). "Enflasyon Muhasebesi". *Sayıştay Dergisi*, (31), 102-113.
- Yücel, G. (2023). "Parasal Kazanç (Monetary Gain) Kavramı Anlaşılmadan Enflasyona Göre Düzeltilmiş Finansal Tablolar Anlaşılamaz". *Denetim ve Güvence Hizmetleri Dergisi* 3(1), 1-10.