**AMORTİSMAN**

**Amortisman Tanımı:**Amortisman, duran varlıkların, aşınma, yıpranma veya eskime payını ifade etmektedir.

İşletmeler kullanmak üzere aldığı maddi duran varlıkları normal şartlarda bir yıldan daha uzun sürelerde kullanırlar. Bu nedenle, maddi duran varlıkların ekonomik ömrü boyunca gider yazılması gerekir. Böyle yapılarak maddi duran varlık kullanıldığı muhasebe dönemlerine dağıtılarak gider yazılmış olur ve muhasebenin dönemsellik kavramı yerine getirilir.

**Amortisman Ayırma Şartları:**

- İşletmede bir yıldan fazla kullanılabilir olması  
- Yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz bulunması  
- Değerleme gününde envantere dahil ve kullanıma hazır olması  
- İktisadi kıymetin değerinin **1.200 TL’yi (2019 yılı için)** aşması

VUK’un 315. maddesine göre mükellefler, amortismana tabi iktisadi kıymetler için Maliye Bakanlığınca iktisadi kıymetlerin faydalı ömürleri dikkate alınarak tespit ve ilan edeceği oranlar üzerinden amortisman hesaplayacaklardır.

**Amortisman Tutarının Hesaplanması:** En çok kullanılan amortisman yöntemleri: normal amortisman yöntemi ve azalan bakiyeler yöntemidir.

**1. Normal amortsiman yöntemi:** Eşit tutarlı amortsiman yöntemi olarak ifade edilmektedir. Bu yönteme göre amortisman tutarı maddi duran varlığın tutarına sabit bir amortisman oranı uygulanır veya tutarın ekonomik ömüre bölünmesiyle hesaplanabilir.

**Örnek:** İşletme 10.000 TL değerinde bir demirbaşı almıştır. KDV % 18 hariç. Demirbaşın ekonomik ömrü 5 yıldır. Amortisman hesaplamasını ve muhasebe kaydını yapınız.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Mad. No | **AÇIKLAMA** | **BORÇ** | **ALACAK** |
| 1 | ....................................Tarih......................................  255 Demirbaşlar Hesabı 191 İndirilecek KDV Hesabı  100 Kasa Hesabı  Peşin demirbaş alınması | 10.000 1.800 | 11.800 |

**Amortisman oranı:** 1 / Ekonomik Ömür

1 / 5 = 0,20 yani % 20 dir.

10.000 x % 20 = **2.000 TL** yıllık amortisman tutarı

veya;

**Amortisman tutarı:** Tutar / Ekonomik Ömür

10.000 / 5 = **2.000 TL** yıllık amortisman tutarı

**Amortisman Tablosu:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Yıllar | Yıllık Amortisman Tutarı | Birikmiş Amortisman | Kalan Tutar |
| 2009 2010 2011 2012 2013 | 2.000 2.000 2.000 2.000 2.000 | 2.000 4.000 6.000 8.000 10.000 | 8.000 6.000 4.000 2.000 0 |

Dönem sonundaki muhasebe kayıdı:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 2 | ....................................Tarih......................................  770 Genel Yönetim Gideri Hesabı  257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)  Demirbaşa amortisman ayrılması | 2.000 | 2.000 |

**Maddi Duran Varlıkların Satılmasında Amortisman:**Bu varlıklar satılırsa, maddi duran varlığa ilişkin birikmiş amortisman hesabıda kapatılır. Varlığın satışından kâr elde edilirse **679 Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar Hesabı**na alacak olarak kaydedilir, zarar meydana gelirse ise **689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar Hesabı**na borç olarak kaydedilir.

**Örneğin devamı:**İşletme ertesi yıl aldığı demirbaşı 7.500 TL ye satıyor. KDV % 18 hariç.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | ....................................Tarih......................................  100 Kasa Hesabı 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı 689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar Hs  255 Demirbaşlar Hesabı 391 Hesaplanan KDV Hesabı  Demirbaşın satılması | 8.850\* 2.000  500 | 10.000 1.350\* |

**\***7.500 x %18 = 1.350 **\*** 7.500 + 1.350 = 8.850

**2. Azalan Bakiyeler Yöntemi:** Kalan değerler üzerinden amortisman olarak hesaplanır. Normal amortisman oraının 2 katı alınır, ancak bu oran % 50 yi geçemez. Amortisman oranı net değer üzerinden hesaplanır, yani varlığın tutarından ayrılmış birikmiş amortismanlar çıkarılır. Son yılda ise tutarın tamamı amortisman olarak yazılır.

**Örnek:** İşletme 10.000 TL değerinde bir demirbaşı almıştır. KDV % 18 hariç. Demirbaşın ekonomik ömrü 5 yıldır. Amortisman hesaplamasını ve muhasebe kaydını yapınız.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Mad. No | **AÇIKLAMA** | **BORÇ** | **ALACAK** |
| 1 | ....................................Tarih......................................  255 Demirbaşlar Hesabı 191 İndirilecek KDV Hesabı  100 Kasa Hesabı  Peşin demirbaş alınması | 10.000 1.800 | 11.800 |

**Amortisman oranı:** 1 / Ekonomik Ömür

1 / 5 = 0,.20

0.20 x 2 (iki katı alınır) = 0,40 yani % 40 dır.

10.000 x % 40 = **4.000 TL** yıllık amortisman tutarı

**Amortisman Tablosu:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Yıllar | Tutar | Yıllık Amortisman Tutarı | Birikmiş Amortisman |
| 2009 2010 2011 2012 2013 | 10.000 6.000 3.600 2.160 1.296 | 4.000 2.400 1.440 864 1.296 | 4.000 6.400 7.840 8.704 10.000 |

Dönem sonundaki muhasebe kayıdı:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 2 | ....................................Tarih......................................  770 Genel Yönetim Gideri Hesabı  257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)  Demirbaşa amortisman ayrılması | 4.000 | 4.000 |

**Maddi Duran Varlıkların Satılmasında Amortisman:**Bu varlıklar satılırsa, maddi duran varlığa ilişkin birikmiş amortisman hesabıda kapatılır. Varlığın satışından kâr elde edilirse **679 Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar Hesabı**na alacak olarak kaydedilir, zarar meydana gelirse ise **689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar Hesabı**na borç olarak kaydedilir.

**Örneğin devamı:**İşletme ertesi yıl aldığı demirbaşı 7.500 TL ye satıyor. KDV % 18 hariç.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | ....................................Tarih......................................  100 Kasa Hesabı 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı  255 Demirbaşlar Hesabı 391 Hesaplanan KDV Hesabı 679 Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar Hs  Demirbaşın satılması | 8.850\* 4.000 | 10.000 1.350\* 1.500 |

**\***7.500 x %18 = 1.350 **\*** 7.500 + 1.350 = 8.850