

ENFLASYON MUHASEBESİ, 2003 VE 2004 YILI İÇİN YAPILMASI GEREKENLER

| | |
|--------------------------|---|
| Amaç ve Fayda | Bu döküman ile, 2003-2004 yılları için, enflasyon muhasebesine yönelik yapılması gereken işlemlerin anlatılması amaçlanmıştır. |
| Yayın Tarihi | 07/04/2005 |
| Kategori | [X] Duyuru |
| Ürün Grubu | [X] Fusion [X] Fusion Standard [X] Entegre W3 [X] Fusion Demirbaş [X] Fusion Standard Demirbaş [X] Entegre W3 Demirbaş [X] Muhasebeci Paketi |
| Modül | Enflasyon Muhasebesi |
| Versiyon Önkoşulu | [X] Fusion, Fusion Std., Entegre W3 |
| Uygulama | <p>Vergi Usul Kanunu 14.No.lu Sirküleri gereği,</p> <p>5024 sayılı Kanunun geçici 1 inci maddesinde yer alan ihtiyarilikten faydalanarak 2004 yılı geçici vergi dönemlerinde düzeltme yapmayan mükelleflerin,</p> <ul style="list-style-type: none">• 31/12/2003 ve 31/12/2004 tarihli bilançolarını,• 2004 takvim yılına ilişkin yıllık gelir vergisi veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verilme tarihlerine kadar düzeltmeleri;• Düzeltmelerin, yapıldığı tarih itibariyle defter kayıtlarına intikal ettirmeleri;• 2004 yılı hesap dönemine ilişkin vergi matrahlarını, 31/12/2003 ve 31/12/2004 tarihli düzeltilmiş bilançolara göre tespit etmeleri gerekmektedir. <p>Netsis programlarında yapılacaklar</p> <ol style="list-style-type: none">1- 2005 yılı şirketinde, enflasyon düzeltmelerine ait farkların girilmesi için fark hesapları açılmalı.2- Bilanço hesaplarına ait düzeltme farkları, çalışılan şirket dışında hesaplanmalı.3- 2003 kapanış bilanço farkı ve 2004 kapanış bilanço farkı olmak üzere iki adet fiş girilmeli. Bu fişlerin tarihi düzeltmenin yapıldığı tarih olduğundan, herhangi bir tarih olabilir. Fişler, mahsup tipli olmalıdır. Bu fişlerde enflasyon fark hesaplarıyla karşılıklı olarak enflasyon düzeltme hesabı çalıştırılacaktır. |

- İstenirse, 2004 yılı şirketi, geçici bir şirkete kopyalanıp, yılın başından sonuna kadar, daha önceden yayınlanmış olan Netsis enflasyon muhasebesi çalışma prensipleri ile, enflasyon düzeltmeleri yapılabilir. Bu işlemler sonucunda, 31/12/2004 kapanışlarının düzeltilmiş değerleri elde edilebilir.
- Bilanço hesap grupları için yapılacak işlemler detaylı olarak aşağıda anlatılmıştır.

Stoklar

Toplulaştırılmış Yöntem

Stokların düzeltilmiş değerlerini, toplulaştırılmış yöntemler ile, Netsis programlarında hesaplatmak mümkündür.

- 1- 31/12/2003 stoklarını hesaplamak için, 2003 resmi şirketini, başka bir geçici şirkete kopyalayın.
- 2- Bu şirkette muhasebe parametrelerini ana parametre: Enf.Muh ve toplulaştırılmış yöntem: Enf.Muh. olacak şekilde tanımlayın. Stok hesaplarının, hesap planındaki enflasyon tanımlarını ve yöntem tanımlarını yapın. Stoklar için fark hesaplarını ve enflasyon düzeltme hesabını tanımlayın.
- 3- Stok hesapları düzeltme işlemini 12/2003 için çalıştırın. 2003 sonu stok hesaplarının farkları oluşacaktır. Oluşan fişi raporlayıp, 2005 şirketine girmek üzere kullanabilirsiniz.
- 4- 31/12/2004 stoklarını hesaplamak için, 1. - 3. maddeleri, 2004 şirketi için uygulayabilirsiniz.

Netsis programlarını kullanarak ya da kullanmaksızın dışarıda hesaplatılan stok farkları, 2003 ve 2004 bilançolarına ait fark fişleri olarak muhasebe yevmiye fiş kayıtlarından stokların fark hesaplarına işlenmelidir.

Detaylı Yöntem

Stokları için toplulaştırılmış yöntemler dışında, her stok için ayrı enflasyon düzeltmesi yaparak, maliyetlerini de bu enflasyonlu değerlere göre takip etmek isteyen firmalar, 2003 kapanış değerlerini sağlamak kaydıyla, Netsis programlarında hesaplayabilirler.

- 1- 2004 şirketini geçici bir şirkete kopyalayın.
- 2- Geçici şirkette, daha önce yayınlanan Enflasyon Muhasebesi Uygulamaları ile ilgili dökümanlarımızda anlatıldığı şekliyle işlemleri sırasıyla yapın.
 - a. Parametre tanımları
 - b. Hesap planındaki düzenlemeler, fark ve düzeltme hesaplarının açılması
 - c. 2004 açılış kayıtlarının girilmesi
 - d. İlk aydan son aya kadar enflasyon muhasebesi işlemlerinin çalıştırılması
 - e. Stok maliyetleri ve maliyet muhasebesi işlemleri tekrar yapılacak.
 - f. Maliyet muhasebesi işlemleri tekrar çalıştırıldığında, istenirse mevcut mahsupların farkları, Fark Mahsubu olarak oluşturulup, entegre edilebilir.
- 3- Bütün işlemler bittiğinde, bilanço hesaplarının 2004 için toplam düzeltme farkları raporlanabilir.

Netsis programlarını kullanarak ya da kullanmaksızın dışarıda hesaplatılan stok farkları, 2005 şirketine işlenmelidir.

- 1- Farklar, 2005 yılındaki stok maliyetlerini ve maliyet

muhasebesini etkileyeceğinden, 1/1/2005 tarihine işlenmeli ve 2005 yılındaki stok maliyet ve maliyet muhasebesi işlemleri de tekrar yapılmalıdır.

- 2- Stok modülünde stok hareket kayıtlarında, 2005 şirketindeki devir kayıtlarına elle müdahale edilerek, enflasyona göre düzeltilmiş birim fiyatlar işlenmelidir.
- 3- Maliyet Muhasebesi bilgi girişinden, 12/2004 tarihine ait maliyet kayıtlarındaki birim maliyetler, enflasyona göre düzeltilmiş birim maliyetler olarak düzeltilmelidir.
- 4- Muhasebe tarafında, 2003 ve 2004 bilanço farkları, 1/1/2005 tarihine açılış kaydı olarak işlenmelidir. Bu yapılamıyorsa, 31/3/2005 tarihine fark fişleri girilebilir.
- 5- İlk aydan itibaren çalışılan aya kadar maliyet işlemleri tekrar yapılmalıdır.
- 6- Açılış fark fişleri, 1/1/2005 tarihine açılış fişi olarak kaydedilmişse, çalışılan aya kadar işlenmiş olan maliyet mahsupları iptal edilerek yeniden yapılabilir. Açılış farkları 31/3/2005 tarihine işlenmişse, aradaki maliyet mahsupları iptal edilmeksizin, yine 31/3/2005 tarihine maliyet fark mahsupları işlenebilir.
- 7- İstenirse maliyet oluşturma işlemi sırasında, mevcut mahsupların farklarını oluşturan Fark Mahsubu Oluşturma seçeneği ile fark mahsupları oluşturulabilir. Açılış fark fişleri, 1/1/2005 tarihine açılış fişi olarak kaydedilmişse, fark mahsupları, maliyeti çalıştırılan aya; Açılış farkları 31/3/2005 tarihine işlenmişse, tüm fark mahsupları 3.aya işlenebilir.

Sabit Kıymetler

Netsis Demirbaş programı ile, sabit kıymetlerin 2003 ve 2004 bilançoları düzeltilmiş değerlerini hesaplatmak mümkündür. Anlatılacak işlemlerin detaylı açıklamalarını, daha önce yayınlanan Enflasyon Muhasebesi Uygulamaları ile ilgili dökümanlarımızdan bulabilirsiniz.

- 1- 12/2003 tarihine, rapor amaçlı enflasyon devri alınarak, 2003 kapanış değerleri raporlanabilir.
- 2- 12/2004 tarihine, rapor amaçlı olmayan enflasyon devri alınarak, 2004 kapanış değerleri raporlanabilir.
- 3- Her iki devir işlemi sonucu bulunan düzeltme farkları, 2005 şirketi, muhasebe yevmiye fiş girişinden yapılacak olan fark fişlerine, sabit kıymet ve birikmiş amortisman fark hesaplarına işlenmelidir.

Stok maliyetlerini ve maliyet muhasebesini, yukarıda detaylı yöntem bölümünde anlatıldığı şekliyle, 2004 yılı için baştan sona geçici bir şirkette hesaplatılacak olan firmalar, 2004 yılının maliyetlerinin hesaplanmasında, amortisman giderlerinin, düzeltilmiş amortismanlar üzerinden hesaplatılmasını istiyorlarsa;

- 1- Demirbaş şirketi geçici bir şirkete kopyalanır.
- 2- Geçici şirkette 12/2003 itibarıyla rapor amaçlı olmayan devir alınır.
- 3- 2004 yılı, aylık olarak düzeltme katsayıları verilerek baştan sona hesaplatılır.
- 4- Geçici olarak açılmış olan ve enflasyon muhasebesi yapılan şirkete, entegrasyon ile amortisman giderleri oluşturulabilir.
- 5- 2004 yılı geçici şirketinde, her ayın maliyet muhasebesi hesaplamaları, Amortisman entegrasyonu sonrasında yapılmalıdır.

Diğer Bilanço Hesapları

2003 kapanış değerlerini sağlamak kaydıyla, stok ve sabit kıymet hesapları dışında kalan parasal olmayan bilanço hesaplarının 2004

sonu düzeltilmiş değerleri, Netsis programlarında hesaplatılabilir.

- 1- 2004 şirketini geçici bir şirkete kopyalayın.
- 2- Geçici şirkette, daha önce yayınlanan Enflasyon Muhasebesi Uygulamaları ile ilgili dökümanlarımızda anlatıldığı şekliyle işlemleri sırasıyla yapın.
 - a) Parametre tanımları
 - b) Hesap planındaki düzenlemeler, fark ve düzeltme hesaplarının açılması
 - c) 2004 açılış kayıtlarının girilmesi
 - d) İlk aydan son aya kadar enflasyon muhasebesi işlemlerinin çalıştırılması
 - e) Stok maliyetleri ve maliyet muhasebesi işlemleri tekrar yapılacak.
- 3- Bütün işlemler bittiğinde, bilanço hesaplarının 2004 için toplam düzeltme farkları raporlanabilir.

Netsis programlarını kullanarak ya da kullanmaksızın dışarıda hesaplatılan farklar, 2005 şirketine işlenmelidir.

Önceden yayınlanmış Enflasyon Muhasebesine ilişkin dökümanlara; http://www.netsis.com.tr/news/Enflasyon_Muhasebesi.mht adresinden ulaşabilirsiniz.