

ENFLASYON MUHASEBESİ UYGULAMA NOTLARI

Yayın Tarihi	07/04/2005
Kategori	[X] Çalışma
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>Muhasebe Parametreleri</p> <ul style="list-style-type: none">• IAS29 + Enf.Muh. (SPK+VUK) : Tek defter mi çift defter mi tutulacağına karşılık geliyor.• Muhasebede, IAS29 (SPK) ile ilgili tüm işlemler firma döviz sahalarında, Enf.Muh.(VUK) ile ilgili işlemler ise fark hesaplarında yapılıyor.• Stokta ise hem VUK, hem de SPK firma dövizde tutuluyor. Bu nedenle hem VUK, hem SPK aynı anda yapılamıyor. Bunun için farkların yazılacağı ayrı stoklar gerekirdi.• Toplulaştırılmış yöntem göre maliyet muhasebesi, muhasebeden bilgileri nasıl alacağına karar veriyor. <p>Parametre Tanımları</p> <ul style="list-style-type: none">• Genel parametrelerde düzeltme tipi ve dövizli çalışma işaretlenecek.• Tefe endeksleri girilecek.• Muhasebe Parametreleri tanımlanacak.<ul style="list-style-type: none">o Ana Parametre: IAS29: SPK uygulaması, ENF.MUH: VUK uygulaması, IAS+ENF.MUH: İkisi birdeno Toplulaştırılmış yöntem: Stokları düzeltme yönteminin toplulaştırılmış (muhasebede) ya da detaylı (stok modülü + maliyet muhasebesi) yapılacağına karar verilen parametre.o Toplulaştırılmış yöntemin özünde anlamı: Dönem sonlarında elimizde kalan (bakiye) stoğu ne zaman satınalmıştık. Kalan stok, belirlenen süreye göre endekslenerek bugüne getirilir. Stok Devir Hızı yönteminde, bu süre, durma gününe göre hesaplanıyor. Basit Ortalama yöntemde ise, bu süre, üç aylık dönemin

- ortası olarak düşünülüyor.
- o Ana Parametre = Enf.Muh.seçilmişse, Toplulaştırılmış yöntem = Enf.Muh. ya da Hiçbiri seçilebilir. Enf.Muh.seçilmesi, stok ve maliyet muhasebesinde işlem yapılmayacak, muhasebede stok hesapları düzeltme işlemi ile toplulaştırılmış yöntem uygulanacak demektir. Hiçbiri seçilir ise, Stok Hesapları Düzeltme işlemi çalıştırılmayacak, Stok ve maliyet muhasebesinde detay yapılıyor demektir.
 - o Ana Parametre = IAS29 seçilmişse, Toplulaştırılmış yöntem = IAS29 ya da Hiçbiri seçilebilir.
 - o IAS29+Enf.Muh. seçilir ise Hiçbiri seçilemiyor. Enf.Muh. veya IAS29 seçilebilir.
 - o **Parasal olan/olmayan Hesaplardan Parasal kar/zarar:** Sadece IAS29 veya IAS29 + Enf.Muh. seçeneğinin IAS29 bölümü için geçerlidir. Enf.Muh.(VUK) için her zaman parasal olmayan hesaplardan işlem yapılmaktadır.
 - o Enf.Düzeltilme Hesapları, (VUK, bu hesaplarda farkları görmek istiyor), tek hesap = 698.

Paketlerle İlgili Bilgi

- Entegre W3 :
 - o IAS29, FAS52 ve IAS29 + Enf.Muh. uygulamaları desteklenmiyor.
 - o Stok modülünde detaylı uygulama desteklenmiyor. Sadece toplulaştırılmış yöntem destekleniyor.
- Fusion Standard :
 - o IAS29 ve IAS29 + Enf.Muh. uygulamaları desteklenmiyor.
 - o Stok ve maliyet muhasebesi modüllerinde detaylı uygulama Enf.Muh.(VUK) için yapılabiliyor.

Hesap Planı Tanımları

- Enflasyon fark hesaplarının açılıp, parasal olmayan hesaplara girilmesi gerekiyor.
- Toplulaştırılmış yöntem ve diğer parasal olmayan hesaplardaki düzeltilmiş maliyet hesaplamalarının yapılabilmesi için, fark hesaplarının muavin bazında, her muavine bir fark hesabı şeklinde açılması gerekiyor.

Ay Sonu İşlem Sırası

- Stok Modülü Detaylı ise;
 - o Stok / Döviz Enflasyona Çevrim. Sadece ilgili ay için çalıştırılacak.
 - o Stok / Enflasyon Düzeltme. Başlangıçtan dönem sonuna kadar çalıştırılacak.
 - o Stok / Maliyet Oluşturma
- Demirbaş;
 - o Demirbaş modülünde yapılacak işlemler daha sonra anlatılacak.
 - o Demirbaş Entegrasyonu yapılacak.
- Muhasebe / Döviz Çevrim. (IAS29 ve IAS29 + Enf.Muh. uygulaması için geçerli. VUK'da bu işlem yapılmıyor).
- Muhasebe / Enflasyon Düzeltme.
 - o Fark hesapları, IAS29 uygulamasında hiç işlem görmüyor, fark hesaplarında düzeltilmiş tutar olsa bile, döviz çevrimde program tarafından sıfırlanıyor.
 - o Fark Hesapları için ve IAS29 uygulaması varsa düzeltilmiş tutarlar için ayrı ayrı fişler oluşuyor.
- Stok Toplulaştırılmış Yöntem ise;

- o Stok Hesapları Düzeltme
- Parasal Olmayan Virman Dekontları Düzeltme.
- Maliyet Muhasebesi Modülü Detaylı ise;
 - o Dağıtım fişlerinin oluşturulması.
 - o Maliyet muhasebesi Maliyet Hesaplama

Peşine İndirgeme (Stok ve Muhasebe)

- Stok; Anapara/(1+(faiz oranı/dönem gün sayısı*vade günü)) = Stok hareketine işlenen düzeltilmiş tutar.
- Muhasebe: Anapara - Anapara/(1+(faiz oranı/dönem gün sayısı*vade günü)) = Fark hesabına ters yönde işlenecek değer. (IAS29 varsa aynı değer, hesabın kendisine düzeltilmiş tutara ters olarak işlenir).
- Faiz oranı olarak, merkez bankasının, ortalama ticari kredi faiz oranı (her ay yıllık oran olarak açıklanır) kullanılabilir.
- İlgili ayda yapılan peşine indirimler için, stok ve muhasebede aynı oranların verildiğinden emin olunmalıdır. Stok ve muhasebede vade günlerinin eşit olduğundan emin olunmalıdır.

Stok Toplulaştırılmış Yöntem için Tanımlar

- Düzeltilecek stok hesapları tanımlamaları yapılacak. Muavin hesaplar bazında yapılır.
- Basit ortalama ve devir hızı ile ilgili tanımlar yapılır.
- Stok devir hızı var ise stok hesapları düzeltme her ay çalışacak. Yoksa 3 aylık dönemler sonunda çalıştırılması yeterlidir.
- Dönem sonu ay için düzeltme: Toplulaştırılmış yöntemde, basit ortalama yöntemi ile düzeltilen hesaplar varsa, geçici vergi dönemi sonlarında bu saha işaretlenmelidir. Sadece devir hızı yöntemiyle çalışılıyorsa gerek yok.
- Yarı mamul ve mamul hesaplarında, devir hızı yönteminde kırılım yapmak istemiyorsak ve sabit bir durma günü belirtmek istiyorsak, bu durma günü değeri, ilk madde durma gününe girilip, oran %100 verilebilir.
- Muhasebe / Enflasyon Düzeltme işleminde, Toplulaştırılmış Yöntem tanımlı hesaplar için düzeltme yapılmaz ve peşine indirim yapılmaz. Bu hesapların düzeltilmesi için Muhasebe / Stok Hesapları Düzeltme işlemi çalıştırılmalıdır.

Toplulaştırılmış Yöntemde Satılan Malın Maliyeti

- **Satılan malın maliyeti** = Dönem Başı Stok + Dönem İçi Alışlar - Dönem Sonu Stok
- **Örnek:** Aşağıda bir stok hesabı muavini için işlemler verilmiştir:

Tarih	Açıklama	Tarihi Tutar	Düzeltilmiş Tutar
31.03.2004	Dönem Sonu Kapanış Tutarı	100	100*1.1*1.1*1.1 = 133.1
30.04.2004	Dönem İçi İşlemler	100	100*1.1*1.1
30.05.2004	Dönem İçi İşlemler	100	100*1.1 = 110
30.06.2004	Dönem İçi Alışlar Toplamı	200	231
30.06.2004	Dönem Sonu Stok	50	50
30.06.2004	Satılan Malın Maliyeti	250	133.1 + 231 - 50 =

			314.1
30.06.2004	Satılan Malın Maliyeti Enf.Farkı		314.1 - 250 = 64.1

Bu örnekteki hesaplama, stokta detaylı işlem yapıldığı durum için geçerlidir. Çünkü, dönem içi alışlar, alış tarihlerinden dönem sonuna getirilmiştir. Ancak yaklaşım metodu (toplulaştırılmış yöntem) işlem yapılıyorsa, tek tek alışları dönem sonuna getirmek mümkün değildir.

• **Toplulaştırılmış Yöntemde Satılan Malın Maliyeti Hesabı Düzeltmesi**

- o Dönem Sonu Düzeltme Katsayısı (DSDK) = Dönem Sonu Endeksi / Dönem Başı Endeksi
- o Dönem Ortalama Düzeltme Katsayısı (DODK) = Dönem Sonu Endeksi / (Dönem Sonu Endeksi + Dönem Başı Endeksi)/2
- o Satılan Malın Maliyeti Olması Gereken = Dönem Başı Stok * DSDK +
Dönem İçi Alışlar *
DODK -
Dönem Sonu Stok *
DODK
- o SMM Fark = SMM Olması Gereken - SMM Tarihi
- o Düzeltme yukarıda anlatılan formülle yapılmalıdır. Ancak bu formül yıllık veya 3 aylık dönemler için anlamlıdır. Aylık çalışma sisteminde çok anlamlı değildir. Bu nedenle SMM düzeltmesi ile ilgili olarak şu anda herhangi bir şey yapılmayacak. Temmuz ayında eğer enflasyon muh.yapılacak koşullar sağlanırsa konuyla ilgili bir tebliğ yayınlanması bekleniyor. Bu tebliğe göre hareket edilecek. Tebliğ çıkmazsa da yukarıdaki formülle SMM farklarını hesaplayan bir rapor hazırlanacak.

Maliyet Muhasebesi ile İlgili Notlar

- Maliyet muhasebesinde bir önceki dönem düzeltilmiş maliyetinin, maliyet bilgi girişine (döv.aylık mal.) girilmesi gerekiyor.
- Maliyet muhasebesinde, mamullerin maliyetini hesaplarken stoklardan değerlendirilmiş tutar almıyor. Maliyet muhasebesindeki bir ay önceki ortalama fiyatı, maliyet muhasebesi çalıştırılan aya kendi endeksleyerek mamul maliyetini buluyor.
- Giderleri alırken muhasebeden düzeltme rakamlarını almıyor, çünkü kendi hesaplıyor. Fakat vade geri çekmesi var ise o ayki tutarları alarak, endeksleme yapıyor. VUK ise fark hesaplarının düzeltme rakamları alınmıyor. Vadeye ait olanları alıyor (açıklamadan alıyor).

Demirbaş ile İlgili Notlar

- Üzerinde bina olmayan arsalar için amortisman ayrılmaz. (UMS ve VUK'ta).
- Demirbaşlarda, demirbaş dovkistalyum sahasının 'E' olması gerekiyor. (Null olabiliyor ve problem çıkarıyor).
- **IAS29 (SPK) için;**
 - o Ömür yıllarının Demirbaş Düzeltme Bilgileri Girişi bölümünden girilmesi gerekiyor.
 - o Bu güne getirmek için kullanılan bölüm, Dövizli muhasebeye başlama ek işlemidir.
 - o SPK başlangıcı yapıldıktan sonrasında yeni alınan demirbaşlar için yine ömür yılları girilmeli ve ilgili dönemde dövize çevrim mutlaka çalıştırılmalı.

- o Kur farkı, faiz gideri vb. için açılan demirbaş kartlarında, döviz tipi = enflasyon tipi ve döviz tutarı = 0 (kur farkı kaydı gibi) girilecek.
- o Dışarıda çalışılmış başlangıç değerleri varsa, *Demirbaş Düzeltme Bilgileri* bölümüne tarih ve tutarlar girilebilir/aktarılabılır.
- **Enf.Muh. (VUK) için;**
 - o Eğer farklı bir alış fiyatı varsa (reel olmayan finansman maliyetlerinden ya da yatırımların düzeltilerek gelmesinden dolayı), bu fiyat *Demirbaş Bilgi Kartı/ Ek Bilgiler/Enflasyon muhasebesi alış değeri* sahasına girilmesi gerekiyor.
 - o Enflasyon oranlarının *Oran Bilgi Girişine* getirilmesi.
 - o Enflasyon muhasebesine başlama (2003/12'ye göre rapor amaçlı devir)
 - o Farkların işlenmesi
 - o Enflasyon muhasebesine başlama (2004/3'e ya da 2004/6'ya göre gerçek devir)
 - o Farkların işlenmesi
 - o Değerleme ve Amortisman ayırma raporunda farklar ancak gerçek devirden sonraki ay için görülebilecek.
 - o Kur farkı, faiz gideri vb. için açılan demirbaş kartlarında reel olmayan finansman maliyetleri manuel ayrılarak yazılacak.
 - o Eğer dışarıda çalışılmış değerler varsa, DTS ile TBLAmortismanDev tablosuna data alınabilir ya da *Enflasyon Muhasebesine Başlama* işlemi, dışarıda çalışılmış olan tarihe devir alınacak şekilde çalıştırılır ve oluşan devir bilgilerine edit edilebilir.

Geçiş İşlemleri

- VUK'na göre, 1.1.2004 açılış bilançosu düzeltilmeli.
- İlk 3 ay çalışıldığı için, bu açılış farkları 1.4.2004 ile 30.6.2004 tarihleri arasına girilmeli.
- 2 tane fark fişi girilecek. (Haziran sonunda enf.muh. yapılması ile ilgili koşullar gerçekleşse de gerçekleşmese de).
 - o 1.1.2004 açılış farkları ile
 - o Açılış farklarının, girildiği tarihe kadar olan yansımalarıyla ilgili farklar.
- Eğer açılış farkları ile ilk üç aydaki yansımaları ile ilgili farklar, 1.4.2004 tarihine girilip, bu tarihten sonrası düzeltilerek getirilecekse, fark fişleri, 4.aya açılış fişi olarak girilmesi gerekiyor ki, o fiş de değerlendirilsin.
- Eğer açılış farkları ile ilk altı aydaki yansımalarıyla ilgili farklar, 30.6.2004 tarihine girilecekse, mahsup fişi olarak girilip ay kapatılmalı.
- IAS29 (SPK) uygulaması varsa, devir fişi girilirken tl rakamları yanı sıra döviz işaretlenip, kur 1 lira, döviz tutarına düzeltilmiş tutar girilmeli.
- Aşağıda, müşterilerin mevcut durumları ile geçişten sonra uygulamak istedikleri yöntemlerle ilgili kombinasyonlarda yapılması gereken işlemler incelenerek detaylanmıştır.

Müşterideki Mevcut Durumun İncelenmesi ve Geçişlerde Yapılacaklar;

- 1- **Müşteri TL. muhasebe ile çalışıyordu ve Temmuz ayında Enf.Muh. yapılacak koşullar sağlanmadı ise;**
 - a. Temmuz ayında enflasyon muhasebesi yapılacak koşullar sağlanmaz ise, bir daha 2004 yılında enf.muh. yapılmaz.

ihtimali çok zayıftır ve 2005 yılında ne olacağı belirsizleşir. Bu nedenle müşterinin yapması gereken 1.1.2004 açılışları düzeltmesi ile, bu açılış farklarından kaynaklanan farkların çalışılan 1. ve varsa 2. geçici vergi dönemlerindeki işlemlere yansımalarıyla ilgili oluşan farklar için girilecek olan iki adet fiş için dışarıdan çalışılarak işlem yapılması önerilecek.

2- Müşteri TL. muhasebe ile çalışıyordu ve Temmuz ayında Enf.Muh. yapılacak koşullar sağlandı ise; (Entegre W3 müşterileri ve toplulaştırılmış yöntem uygulama isteyenler için)

- a. 2004 yılı şirketinde, tarihi değerlerle 6. ay sonuna kadar çalışmayı tamamla.
- b. 2004 yılı şirketinde, Hesap Planında parasal/parasal olmayan tanımlarını yap.
- c. 2004 yılı şirketinde, enflasyon fark hesaplarını tanımla.
- d. 2004 yılı şirketinde, stok hesapları için toplulaştırılmış yöntem tanımlarını yap.
- e. Şirket kopyalama ile 2004 yılı şirketini Enflasyon için açılacak geçici şirkete kopyala.
- f. Ana metod: Geçici şirkette enflasyon işlemlerini yapmak ve farkları tespit ederek 2004 yılı şirketinde 30.6.2004'e fiş işlemek.
- g. Geçici şirkette ana parametre = Enf.Muh. (VUK) ve toplulaştırılmış yöntem = Enf.Muh.(VUK) yap.
- h. Geçici şirkette döviz kullanımını aç, Enf.döviz tipini aç, TEFE Endeksleri gir.
- i. Geçici şirkette 01.01.2004 tarihine, açılış bilançosu farklarını gir.
- j. Geçici şirkette, stok ve demirbaş hesapları dışında kalan parasal olmayan hesapları 6 ay boyunca düzeltmeleri yaptırarak yürüteceğiz. Eğer bu hesaplar (hisse senetleri, sipariş avansları, gelecek aylara ait gelir ve giderler gibi) arasında yapılan virmanların düzeltilmiş maliyetlendirmesinin program tarafından hesaplanması isteniyorsa, bu farkları girerken hesaplarda miktar olması gerekiyor. Ayrıca her ay için bu hesapların yevmiye kayıtlarında miktar için düzenleme yapılması gerekiyor. (Giriş ve virmanlar için).
- k. Sabit kıymet ve birikmiş amortisman hesaplarının düzeltme işleminde atlanması için geçici şirkette, bu hesapları parasal olarak işaretleyin. (Stok hesaplarında toplulaştırılmış yöntem tanımı bulunduğundan bu hesaplar zaten düzeltme işleminde işlem görmez.)
- l. Geçici şirkette, 1. aydan 6. aya kadar her ay için;
 - i. *Enflasyon Düzeltme* çalıştır.
 - ii. Ay içinde parasal olmayan hesaplarla ilgili giriş ve virman işlemlerinde eski fişe gir, miktar yaz. *Parasal Olmayan Hesaplar Enf.Raporunu* al.
 - iii. Parasal olmayan hesaplar virman farkları fişi gir. İlgili hesabın enflasyon fark hesabından çıkış, karşılık çalışılan hesabın enflasyon fark hesabına giriş yapılacak. *Tutar = (Virman miktarı*Birim düzeltilmiş maliyet) - Toplam TL virman tutarı.*
- m. Geçici şirkette, 6. ayda;
 - i. Stok hesapları düzeltme çalıştır.
 - ii. Sabit kıymet ve birikmiş amortisman hesaplarını *parasal olmayan* hesap olarak değiştir.
 - iii. Demirbaş modülünde, 6.aya gerçek devir al. Bununla muhasebede tarihsel değerleri ile farkını bul. Bu farkı geçici şirkette muhasebeye fiş kaydet.
- n. 2004 yılı şirketi 30.6.2004 tarihine, 1.1.2004 açılış farkları ile, geçici şirkette 6.ay sonunda oluşan

farkları birer fiş olarak gir.

3- Müşteri TL. muhasebe ile çalışıyordu ve Temmuz ayında Enf.Muh. yapılacak koşullar sağlandı ise; (Detaylı stok ve maliyet muhasebesi modülleri çalıştırarak 2004 yılının farklarını hesaplatmak isteyenler);

- a. 2004 yılı şirketinde, tarihi değerlerle 6. ay sonuna kadar çalışmayı tamamla.
- b. 2004 yılı şirketinde, Hesap Planında parasal/parasal olmayan tanımlarını yap.
- c. 2004 yılı şirketinde, enflasyon fark hesaplarını tanımla.
- d. 2004 yılı şirketinde, stok hesapları için toplulaştırılmış yöntem tanımlarını yap.
- e. Şirket kopyalama ile 2004 yılı şirketini Enflasyon için açılacak geçici şirkete kopyala.
- f. Ana metod: Geçici şirkette 2004 ilk 6 ayın tüm işlemlerini baştan yaparak 6.ay sonunda oluşan farkları tespit etmek ve 2004 yılı şirketinde 30.6.2004'e fiş işlemek.
- g. Geçici şirkette ana parametre = Enf.Muh, Toplulaştırılmış Yöntem = Hiçbiri yap.
- h. Geçici şirkette döviz kullanımını aç, Enf.döviz tipini aç, TEFE Endeksleri gir.
- i. Geçici şirkette 01.01.2004 tarihine, açılış bilançosu farklarını gir.
- j. Geçici şirkette, stok ve demirbaş hesapları dışında kalan parasal olmayan hesapları 6 ay boyunca düzeltmeleri yaptırarak yürüteceğiz. Eğer bu hesaplar (hisse senetleri, sipariş avansları, gelecek aylara ait gelir ve giderler gibi) arasında yapılan virmanların düzeltilmiş maliyetlendirmesinin program tarafından hesaplanması isteniyorsa, bu farkları girerken hesaplarda miktar olması gerekiyor. Ayrıca her ay için bu hesapların yevmiye kayıtlarında miktar için düzenleme yapılması gerekiyor. (Giriş ve virmanlar için).
- k. Geçici şirkette, stok modülünde 1.1.2004 açılış kayıtlarını gir. Stok modülünde, htur='A' (devir) tipli, döviz tipi olan, döviz fiyatı düzeltilmiş tutar olan ve AÇIKLAMA sahası 'DEV' ile başlayan hareketler ile devir işlenmesi gereklidir. Aksi halde bu devirler değerlendirilmiyor.
- l. Geçici şirkette, Maliyet Muhasebesi modülünde 1.1.2004 açılış düzeltilmiş tutarları, 12/2003 tarihli maliyet kayıtlarının *Maliyet Bilgi Girişi* bölümünden *Düzeltilmiş Maliyetler* sayfasına gir.
- m. Demirbaş modülünde, 2004 yılı şirketini geçici şirkete kopyala. 12/2003 tarihine gerçek devir al. Enflasyon oranlarını getir. (Eğer demirbaş modülündeki devir kaydı, 1.1.2004 açılış bilançosundaki sabit kıymet ve birikmiş amortisman hesaplarının farkları için kullanılacaksa, bu adım i.maddesi (açılış kayıtlarının girilmesi) nden önce yapılabilir).
- n. Geçici şirkette, 1. aydan 6. aya kadar her ay için;
 - i. Muhasebede oluşan, stok satılan malın maliyeti, maliyet muhasebesi mahsupları, yansıtma ve dağıtım fişleri ve amortisman mahsuplarını iptal et.
 - ii. Muhasebe/ Enflasyon Düzeltme yap.
 - iii. Ay içinde parasal olmayan hesaplarla ilgili giriş ve virman işlemlerinde eski fişe gir, miktar yaz. *Parasal Olmayan Hesaplar Enf.Raporunu* al.
 - iv. Parasal olmayan hesaplar virman farkları fişi gir. İlgili hesabın enflasyon fark hesabından çıkış, karşılık çalışan hesabın enflasyon fark hesabına

giriş yapılacak. $Tutar = (Virman\ miktarı * Birim\ düzeltilmiş\ maliyet) - Toplam\ TL\ virman\ tutarı.$

- v. Muhasebe/ Yansıtma, Dağıtım işlemleri yap.
- vi. Stok/ Döviz enflasyona çevrim, enflasyon düzeltme, maliyet oluşturma ve kullanılıyorsa satılan malın maliyeti mahsupları yap.
- vii. Demirbaş/ Değerleme ve Amortisman Ayırma, Demirbaş entegrasyon yap.
- viii. Maliyet Muhasebesi/ Maliyet Hesaplatma ve Maliyet Mahsupları yap.
- o. 2004 yılı şirketi 30.6.2004 tarihine,
 - i. 1.1.2004 açılış farkları ile, geçici şirkette 6.ay sonunda oluşan farkları birer fiş olarak gir.
 - ii. Stok modülüne, E tipli sadece enf.düzeltilmiş değerlerin olduğu kayıtlar gir. Bu kayıtlardan öncesine ait kayıtların düzeltilmiş tutarlarını sıfırlamakta fayda var.
 - iii. Maliyet Muh., 6/2004'e açılış değerlerini gir.
 - iv. Demirbaş, 6/2004 tarihine gerçek devir al.

4- Müşteri IAS29 ile çalışıyordu ve Temmuz ayında Enf.Muh. yapılacak koşullar sağlandı ise;

- a. Bu müşteri IAS29 uygulamasını zaten detaylı yapıyordu (toplulaştırılmış yöntem yoktu). Dolayısıyla bu müşteriye tavsiyemiz, IAS29 uygulamasında detaya devam etmek, Enf.Muh.(VUK) uygulamasında ise toplulaştırılmış yöntem kullanmak olacak.
- b. Bu durumda müşteride, 2004 yılı şirketinde, IAS29 ile 6. ay sonuna kadar çalışmayı tamamlama.
- c. 2.c.den 2.n.ye kadar işlemleri yap. (Geçici şirkette sadece VUK ile ilgili işlemler yapılacak. IAS29 değerleri hiç dikkate alınmayacak. Bu değerler, işlemler sırasında bozulabilir, geçici şirkette çalışıldığından dolayı problem yaratmaz).
- d. 2004 yılı şirketinde, 6.ay fark fişleri girilmeden önce (2.n.), ana parametre = IAS29 + Enf.Muh.,
Toplulaştırılmış yöntem = Enf.Muh. yap.

5- Müşteri IAS29 ile çalışıyordu ve Temmuz ayında Enf.Muh. yapılacak koşullar sağlanmadı ise;

- a. 1.a.maddesi geçerlidir.

6- Müşteri TL. muhasebe ile çalışıyordu ve Temmuz ayında Enf.Muh. yapılacak koşullar sağlandı ise; (Stokları ilk 6 ay toplulaştırılmış yöntem ile hesaplayıp, sonrasında detaylı stok ve maliyet muhasebesi modüllerine dönmek isteyenler. VUK için.);

- a. 2.maddenin aynı işlemler yapılmalı. 2004 şirketinde parametreler buna göre ayarlanmalı.

7- Müşteri TL. muhasebe ile çalışıyordu ve Temmuz ayında Enf.Muh. yapılacak koşullar sağlandı ise; (Hem IAS29, hem de Enf.Muh. uygulamasına yeni başlanacak ve her ikisinde de toplulaştırılmış yöntem kullanılacak);

- a. 2.a.maddesinden 2.f.maddesine kadar işlemler geçerlidir, yapılacak.
- b. Geçici şirkette ana parametre = IAS29 + Enf.Muh. ve toplulaştırılmış yöntem = IAS29 + Enf.Muh. yap.
- c. 2.h.maddesinden 2.n.maddesine kadar işlemler geçerlidir. Ancak bu işlemler yapılırken hem düzeltilmiş tutarlara hem de enflasyon fark hesaplarına işlem yapılacaktır. Bu nedenle elle yapılan tüm kayıtlarda her iki değer de girilmesine dikkat edilmelidir. (Örneğin, 2.i.maddesi, açılış bilançosunun farklarının girilmesi,

2.1.iii.maddesi, parasal olmayan hesaplar virman farkları fişi).

8- Müşteri TL. muhasebe ile çalışıyordu ve Temmuz ayında Enf.Muh. yapılacak koşullar sağlandı ise; (Hem IAS29, hem de Enf.Muh. uygulamasına yeni başlanacak ve birinde toplulaştırılmış yöntem, diğerinde detaylı stok ve maliyet muh. kullanılacak);

- a. 3.a.maddesinden 3.f.maddesine kadar işlemler geçerlidir, yapılacak.
- b. Geçici şirkette ana parametre = IAS29 + Enf.Muh. ve toplulaştırılmış yöntem = IAS29 ya da Enf.Muh. uygulamasından hangisinde uygulanacaksa belirlenecek.
- c. Geçici şirkette döviz kullanımını aç, Enf.döviz tipini aç, TEFE Endeksleri gir.
- d. Geçici şirkette 01.01.2004 tarihine, açılış bilançosu farklarını gir. (Fark hesapları ve düzeltilmiş tutarlar girilecek).
- e. Geçici şirkette, stok ve demirbaş hesapları dışında kalan parasal olmayan hesapları 6 ay boyunca düzeltmeleri yaptırarak yürüteceğiz. Eğer bu hesaplar (hisse senetleri, sipariş avansları, gelecek aylara ait gelir ve giderler gibi) arasında yapılan virmanların düzeltilmiş maliyetlendirmesinin program tarafından hesaplanması isteniyorsa, bu farkları girerken hesaplarda miktar olması gerekiyor. Ayrıca her ay için bu hesapların yevmiye kayıtlarında miktar için düzenleme yapılması gerekiyor. (Giriş ve virmanlar için).
- f. Geçici şirkette, stok modülünde, toplulaştırılmış yöntem uygulanmayan sistem için (SPK ya da VUK'tan detayda yapılması tercih edilen), 1.1.2004 açılış kayıtlarını gir. Stok modülünde, htur='A' (devir) tipli, döviz tipi olan, döviz fiyatı düzeltilmiş tutar olan ve AÇIKLAMA sahası 'DEV' ile başlayan hareketler ile devir işlenmesi gereklidir. Aksi halde bu devirler değerlendirilmiyor.
- g. Geçici şirkette, Maliyet Muhasebesi modülünde 1.1.2004 açılış düzeltilmiş tutarları, toplulaştırılmış yöntem uygulanmayan sistem için (SPK ya da VUK'tan detayda yapılması tercih edilen), 12/2003 tarihli maliyet kayıtlarının Maliyet Bilgi Girişi bölümünden Düzeltilmiş Maliyetler sayfasına gir.
- h. Demirbaş modülünde, 2004 yılı şirketini geçici şirkete kopyala. Enflasyon oranlarını getir. 12/2003 tarihine Enflasyon Muhasebesine Başlama, 12/2003 tarihine Dövizli Muhasebeye Başlama. (Eğer demirbaş modülündeki devir kaydı, 1.1.2004 açılış bilançosundaki sabit kıymet ve birikmiş amortisman hesaplarının farkları için kullanılacaksa, bu adım i.maddesi (açılış kayıtlarının girilmesi) nden önce yapılabilir).
- i. 3.n. ve 3.o. maddeleri geçerli. Ancak bu işlemler yapılırken hem düzeltilmiş tutarlara hem de enflasyon fark hesaplarına işlem yapılacaktır. Bu nedenle elle yapılan tüm kayıtlarda her iki değer de girilmesine dikkat edilmelidir. (Örneğin, 3.n.iv.maddesi, parasal olmayan hesaplar virman farkları fişi). 3.o.iv.maddesi demirbaş 2004 şirketinde 6/2004 tarihine hem Enflasyon Muhasebesine Başlama, hem de Dövizli Muhasebeye Başlama işlemi yapılmalı.

9- Müşteri TL. muhasebe ile çalışıyordu ve Temmuz ayında Enf.Muh. yapılacak koşullar sağlanmadı ise; (Müşteri IAS29 uygulamasına başlamak istiyor. Toplulaştırılmış yöntem kullanılacak);

- a. 2.maddenin aynı işlemler, IAS29 uygulaması için (düzeltilmiş tutarlara) yapılacak.

10- Müşteri TL. muhasebe ile çalışıyordu ve Temmuz ayında Enf.Muh. yapılacak koşullar sağlanmadı ise; (Müşteri IAS29 uygulamasına başlamak istiyor. Detaylı stok ve maliyet muh. kullanılacak);

a. 3.maddenin aynı işlemler, IAS29 uygulaması için (düzeltilmiş tutarlara) yapılacak.

Notlar:

- Geçişte, buradaki durumlar dışında durumlar da gündeme gelebilir. Bunlarda davranış şekli için 2. ve 3. maddedeki davranış şekillerini iyice anlayıp bu doğrultuda hareket etmek gerekecektir.
- IAS29 uygulaması için sorgulanan Parasal k/z'a ulaşma yöntemi *Parasal Hesaplardan* şeklinde uygulanan müşteride, geçişten sonra *Parasal Olmayan Hesaplardan* seçeneğine geçilirse herhangi bir sorun yaşanmamaktadır.