

Enflasyon Düzeltmesi
Kuyumcular Dışında Kalan Geniş Kesimle İlgili Olarak
2024/II DÖNEMİ YOL HARİTASI

Adım 1: Sanki enflasyon düzeltmesi yokmuş gibi geçici vergi beyannamesi için gerekli normal hesaplamalarınızı/kayıtlarınızı (dönem amortismanları hariç) yapın.

Bunu yıllardır yapıyorsunuz bu kez sadece dönem amortismanlarını ayırmayacaksınız.

Unutmayın: Stoklarda, sanki enflasyon düzeltmesi yokmuş gibi geçici vergi beyannamesi için gerekli normal hesaplamalarınızı yaparken yani satılan malın maliyetini hesaplarken dönem içinde 2023 yıl sonu enflasyon düzeltmesi nedeniyle zararına satış varsa kabul edilmeyen zararları da dikkate almayı unutmayın.

Amortismanına tabi olmayan diğer kıymetlerin zararına satışında da aynı hususa dikkat edin.

Adım 2: Enflasyon düzeltmesi yapılacak mı? Netleşmesini bekleyin.

- a) *Evet* : 3. Adımdan devam edin. (Mavi zeminli adımı pas geçin)
- b) *Hayır* : 6. Adıma gidin. (Yeşil zeminli adımları pas geçin)

Bu arada yetişmeyeceğinden endişe duyarsanız ana ekrandaki ATIK ve Stok kalıplarını hazır edin. Gerisi zaten 5 dakikalık iş olacak.

Adım 3: 30/6/2024 tarihi itibarıyla mizanınızı çıkarın.

“Bilanço çıkarma imkânsız” eleştirisine yanıt: Mizan varsa otomatik olarak bilanço da vardır.

Adım 4: Enflasyon düzeltmesine başlayın.

Enflasyon düzeltmesini yaparken;

- a. Bilançoda olmayan hiçbir kaleme (satılmış stok vb.) düzeltme yapmayın.
- b. 2024/I. Dönem de dahil olmak üzere önceki amortismanların tamamını taşıma (1,19493) katsayısıyla düzeltin.
- c. ATIK'lerin önceki (2023 yıl sonu) bilançodan gelenlerini taşıma katsayısıyla, altı aylık dönem içinde alınanları düzeltme katsayısıyla düzeltin.
- d. 2024/II. Dönem amortismanlarını ATIK'lerin düzeltilmiş değeri üzerinden ayırın.
- e. Stoklarda basit ortalama dışında yöntem kullanılacak ise dönem içinde 150-157 hesap arası geçişlerde son deftere kayıt tarihini değil de ilk deftere kayıt tarihini dikkate alın.
- f. Gerekliyse sadece dönem içinde oluşan ROFM'i dikkate alın.
- g. Vb.

Adım 5: 7. Adıma gidin (Mavi zeminli adımı atlayın)

Adım 6: Dönem amortismanlarını ayırın.

Adım 7: Üretim işletmelerinde dönem amortismanlarından üretilen mala (satılan mala ve stokta kalan mala) paylarını ayırın. Önceki amortismanlar için ise hiçbir işlem yapmayın.

Adım 8: Dönem kar/zararını tekrar hesaplayın. Kâr varsa vergi karşılıklarını ayırın.