

TFRS Düzeltme Mahsuplaştırması

Sabit kıymet için düzeltme kayıtları Sabit Kıymet Yönetimi/İşlemler/TFRS Düzeltme Mahsuplaştırması seçeneği ile kaydedilir.

TFRS Düzeltme Mahsuplaştırma penceresinde yer alan filtre seçenekleri ile düzeltme işlemi için geçerli olacak koşullar belirlenir. TFRS Düzeltme Mahsuplaştırması filtre seçenekleri şunlardır:

Filtre	Değeri
Hesaplama Tarihi	Tarih girişi
Fiş Özel Kod Öndeğeri	Grup/Aralık
Ay	Ay girişi
Yıl	Yıl girişi
Sabit Kıymet Kodu	Grup/Aralık
Sabit Kıymet Kayıt Kodu	Grup/Aralık
Satınalma Tarihi	Başlangıç/Bitiş

Hesapama Tarihi oluşacak düzeltme fişinin tarihidir.

Fiş Özel Kod Öndeğeri oluşacak düzeltme fişine öndeğer olarak atanacak özel kodu belirtir.

İstenen koşullar belirlenip "Tamam" düğmesi tıklandığında amortisman tablosu ile TFRS amortisman tablosu arasındaki farklar hesaplanır ve otomatik olarak TFRS düzeltme fişi olarak kaydedilir.

Örnek:

VUK'a göre faydalı ömürleri 10 yıl olan makinelerin TFRS'ye göre ise faydalı ömürleri 12 yıl olduğundan cari yıl amortisman giderinin düzeltilmesi gerekmektedir.

$1.200.000/10= 120.000$ VUK amortisman gideri,
 $1.200.000/12=100.000$ TFRS amortisman gideri,
 $120.000-100.000=20.000$ TFRS'de iptal edilecek amortisman gideri

VUK'a göre oluşacak mahsup fişi şu şekildedir:

Hesap Adı	Borç	Alacak
770 Amortisman ve Tükenme Payları	120.000	
257 Birikmiş Amortismanlar		120.000

TFRS ye göre düzenlemek için oluşacak düzeltme fişi ise şu şekildedir:

Hesap Adı	Borç	Alacak
257 Birikmiş Amortismanlar	20.000	
770 Amortisman ve Tükenme Payları		20.000

Görüldüğü gibi TFRS düzeltme fişinin tutarı aradaki fark kadar VUK için oluşturulan mahsup fişinin tersidir.

Sabit Kıymet Özel Maliyetleri için TFRS Düzeltme Kayıtları

Özel maliyetler ve hakları şeklinde belirlenen VUK'a göre maddi olmayan duran varlık olup TFRS'ye göre maddi duran varlık olarak takip edilen kayıtlar için düzeltme kayıtları oluşturulmaktadır.

Sabit kıymet özel maliyet sınıfına girecek sabit kıymetler binanın yeniden boyanması durumunda harcanan boya masrafı gibi örneklendirebilir. Bu ve benzeri durumlar için TFRS açısından sabit kıymet düzeltme hareketlerinin oluşmasında farklılıklar sözkonusudur. Bu tip giderler için sabit kıymet tanım penceresinde **Özel Maliyet** seçeneği yer almaktadır. Düzeltme kayıtları bu seçeneğin işaretlendiği sabit kıymetler için oluşturulur.

İşleme ait muhasebe kodları **TFRS Düzeltmeleri Muhasebe Kodları** altında yer alan Birikmiş Amortisman Özel Maliyetler seçeneği ile verilir. Burada verilen muhasebe kodları Özel Maliyetler seçeneği işaretlenmiş sabit kıymet tanımları Muhasebe Kodları sayfasına otomatik olarak aktarılır.