



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union



PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®

A Digital Learning Platform for Generation Z: Passport to IFRS®

UMS® 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar



Funded by the Erasmus+ Program of the European Union. However, European Commission and Turkish National Agency cannot be held responsible for any use which may be made of the information contained therein.

© Copyright 2021, Istanbul University

ÖRNEK OLAY ÇALIŞMASI – UMS® 10 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Giriş

Bu standardın amacı, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki olaylara ilişkin düzeltme yapabileceği sürenin belirlemektir. Diğer bir amaç ise finansal tabloların onaylanma tarihinin belirlenmesi ve raporlama döneminden sonra yapılması gereken açıklamaların belirlenmesidir. Raporlama döneminden sonra meydana gelen olayların finansal tablolarda düzeltme gerektirip gerektirmediği şirketler ve finansal tablo kullanıcıları için büyük önem taşımaktadır. Raporlama döneminden sonra düzeltme gerektiren bir olayın ortaya çıkması finansal tablolarda da değişiklik yapılmasını gerektirecek ve bu durum finansal tablo kullanıcılarının alacağı kararları da etkileyecektir. Ayrıca karar vericiler açısından düzeltme gerektirmese bile açıklama gerektirecek olayların finansal tablo dipnotlarında tespit edilmesi de önemlidir. Bu vâk'anın amacı, raporlama döneminden sonra hangi olayların düzeltme gerektireceğinin nasıl belirlenebileceğinin ve bu konuda hangi görüş ayrılıklarının ortaya çıkabileceğinin tartışılmasıdır.

Örnek Olay Hakkında Bilgi

Yağmur İşletmesi otomobil üretimi yapmakta olan, sektörünün prestijli işletmelerinden biridir. Yağmur İşletmesi hisselerinin bir kısmını halka arz etme kararı almıştır. Bu nedenle şirketin finansal tabloları ilk kez 2021 yılında bağımsız denetimden geçmektedir. Bağımsız denetim sürecinde işletme yönetimi ile bağımsız denetçiler arasında bazı görüş ayrılıkları yaşanmaktadır. Bu görüş ayrılıklarının en çok yoğunlaştığı noktalar ise finansal raporlama tarihinden sonra meydana gelen olaylara ilişkindir.

Yağmur İşletmesi'nde raporlama tarihin olan 31 Aralık 2021'den sonra meydana gelen olaylar aşağıdaki gibidir.

- a) İşletme aleyhine 2021 yılında bir dava acımıştır. Talep edilen tazminat bedeli 120.000 PB'dir. Dava 3 Ocak 2022'de sonuçlanmıştır. İşletme davayı kaybetmiştir ve 120.000 PB tazminat ödemesi gerekmektedir. Davaya ilişkin ayrılmış bir karşılık bulunmamaktadır. İşletme yönetimi davanın 2022'de sonuçlandığını, 2021 finansal tablolarını ilgilendiren bir durum olmadığını öne sürmektedir.
- b) İşletme, çalışanlarına vergi öncesi kârından her yıl %3 oranında prim dağıtmaktadır. 2021 yılı vergi öncesi kârı 23 Ocak 2022'de belirlenmiştir. İşletmenin çalışanlarına dağıtması gereken prim tutarı 220.000 PB'dir. İşletme yönetimi çalışanlara olan bu yükümlülüğün 2022 yılında tutar olarak kesinlik kazandığını, 2021 dönemini ilgilendirmediğini söylemektedir.
- c) İşletmenin mamul stokları maliyet veya net gerçekleşebilir değerden düşük olan ile ölçülmektedir. İşletmenin mamul stoklarının defter değeri 31 Aralık 2021 tarihinde 1.300.000 PB'dir. Net gerçekleşebilir değer hesaplaması 13 Ocak 2022'de tamamlanmıştır ve net gerçekleşebilir değer 1.150.000 PB olarak bağımsız denetçiler tarafından tespit edilmiştir. İşletme yönetimi 2021 finansal tablolarında stok değer düşüklüğü olmaması gerektiğini, ölçümün 2022 yılında tamamlandığı söylemektedirler.

Yukarıda belirtilen hususların yanı sıra raporlama dönemi sonrasını ilgilendiren aşağıdaki olaylar gerçekleşmiştir.

- d) 20 Ocak 2022'de Yağmur İşletmesi sektörde rakibi olan bir işletmeyi 10.000.000 PB karşılığında satın almıştır.

- e) İşletme 2 Şubat 2022'de bazı ekipmanları satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar olarak sınıflandırmaya karar vermiştir.
- f) 11 Şubat 2022'de, Yağmur İşletmesi tarafından 1 Aralık 2021'de düzenlenen bir satış faturasının yanlışlıkla 90.000 PB yerine 9.000 PB olarak kaydedildiği tespit edilmiştir.
- g) Fabrika binasında tadilat işlemleri yapılmıştır. Tadilat 12 Kasım 2021'de başlamış ve 23 Aralık 2021'de tamamlanmıştır. Tadilata ilişkin maliyetin kesinleşmesi için mimarlık firmasından fatura gelmesi beklenmiştir. Fatura 2 Ocak 2022'de Yağmur İşletmesi'ne gelmiştir. Toplam tadilat bedeli 300.000 PB'dir.
- h) Yağmur İşletmesi aleyhine 11 Ocak 2022'de sözleşmeden doğan yükümlülüklerini yerine getirmediği gerekçesiyle dava açılmıştır. Talep edilen tazminat bedeli 25.000 PB'dir. İşletmenin hukuk danışmanı davayı kaybetme olasılığının yüksek olduğunu belirtmiştir.

Tartışma Soruları

İşletme yönetimi ile bağımsız denetçiler arasında görüş farklılığına neden olan olaylara ilişkin sizin yaklaşımınız nedir? Raporlama dönemi sonrası olaylardan hangileri 2021 yılı finansal tablolarında düzeltme yapılmasının gerektiren olaylardır.

ÖRNEK OLAYIN ÇÖZÜMÜ - UMS 10 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- a) İşletme 2021 yılı içinde açıldığı için raporlama dönemi sonrası bir olaydır. Dava 2022 yılında sonuçlanmış olsa bile geçmişe dayalı bir olaydır. Düzeltme kaydı ile davaya ilişkin tazminat gideri ve dava tazminat borcu finansal tablolara alınmalıdır.

31.12.2021	DAVA TAZMİNAT GİDERİ (K/Z TABLOSU)	120.000	
	DAVA TAZMİNAT BORCU (YABANCI KAYNAKLAR)		120.000

- b) Prim tutarı 2022 yılında kesinlik kazanmış olsa bile söz konusu yükümlülük 2021 yılına aittir. Bu nedenle bu olay raporlama döneminden sonra düzeltme gerektiren bir olaydır. Prime ilişkin gider ve borç muhasebeleştirilmelidir.

31.12.2021	ÜCRET GİDERİ (K/Z TABLOSU)	220.000	
	ÖDENECEK ÜCRET (YABANCI KAYNAKLAR)		220.000

- c) Stoklara ilişkin net gerçekleşebilir değer hesaplaması 2022 yılında tamamlanmış olsa da bu hesaplama 31 Aralık 2021 tarihinde işletmenin elinde olan stoklar için yapılmıştır. Raporlama döneminden sonra düzeltme gerektiren bir olaydır. Stoklardaki düşüş ve değer düşüklüğü gider muhasebeleştirilmelidir.

31.12.2021	STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ GİDERİ (K/Z TABLOSU)	150.000	
	MAMUL STOK (VARLIKLAR)		150.000

- d) İşletme açısından önemli bir olaydır ancak satın alma 2021 yılında sonra gerçekleştiği için raporlama dönemi sonrası düzeltme gerektiren bir olay değildir. Dipnotlarda konuya ilişkin açıklama yapılabilir.

- e) Satış amaçlı elde tutulan duran varlık olarak sınıflandırma kararı 2022 yılında alınmıştır. Raporlama dönemi sonrası düzeltme gerektiren bir olay değildir. Dipnotlarda konuya ilişkin açıklama yapılabilir.

- f) Faturanın hatalı muhasebeleştirilmiş olması raporlama dönemi sonrası düzeltme gerektiren bir olaydır. Düzeltme kaydı ile satış geliri ve ticari alacaklar hesapları düzeltilmelidir.

31.12.2021	TİCARİ ALACAKLAR (VARLIKLAR)	81.000	
	SATIŞ GELİRİ (K/Z TABLOSU)		81.000

- g) Raporlama dönemi öncesi ortaya çıkan olaylara ilişkin kesin maliyetler raporlama dönemi bittikten sonra tespit edilebilir. Raporlama döneminden sonra düzeltme gerektiren bir olaydır.

31.12.2021	MADDİ DURAN VARLIKLAR (VARLIKLAR)	300.000	
	DİĞER BORÇLAR (YABANCI KAYNAKLAR)		300.000

- h) Dava 2022 yılında açıldığı için raporlama döneminden sonra düzeltme gerektiren bir olay değildir. İşletme dipnotlarda konuya ilişkin açıklama yapabilir.