



ARAŞTIRMA MAKALESİ

TMS 10 Kapsamında Raporlama Döneminden Sonraki Olayların Muhasebe Örnekleri ile Değerlendirilmesi

Dr. Süleyman ELÇİ, Hazine ve Maliye Bakanlığı, Van Defterdarlığı, Van, e-posta: suleymanelci65@gmail.com
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-0124-4950>

Öz

TMS 10 standardı, işletmelerde finansal tabloların raporlama dönemini kapsadığından, bilanço tarihi ile finansal tabloların yayımı için onaylandığı tarih arasındaki dönemi esas almaktadır. Raporlama döneminden sonra, ortaya çıkan düzeltme gerektiren ve düzeltme gerektirmeyen olayların nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiğini de izah etmektedir. Çalışmada, standart gereği finansal olaylar için yapılacak işlemler, düzeltme gerektiren veya gerektirmeyen şekilde ayrılarak incelenmiştir. Çalışmanın amacı, TMS 10 standardı kapsamında Raporlama Döneminden Sonraki Olayların ne olduğu ve bu olaylardan muhasebeleştirme gerektiren veya gerektirmeyenleri örneklerle açıklamaktır. Örneklerde yer alan raporlama dönemi sonrası olayların, bilanço tarihinde başlayıp finansal tabloların onaylanma tarihine kadar geçen süreçte gerçekleştiği kabul edilmektedir. Geliştirilen örnekler hem nitelik hem de nicelik bakımından konunun derinlemesine ele alınmasını sağlamıştır. Finansal tablolar bilgi kullanıcılarının alacakları finansal kararlar üzerinde büyük öneme sahiptir. Standart kapsamında düzeltme gerektiren ve gerektirmeyen olaylar işletme finansal tablo sonuçlarını etkilemektedir. İşletmelerin finansal tablolarında yapmaları gereken düzeltmeleri zamanında yapmalarının önemli olduğu tespit edilmiştir. Bununla birlikte ilgili çalışma, literatürde sıklıkla ele alınan düzeltme gerektiren olayların yanı sıra, düzeltme gerektirmeyen ancak dipnotlarda açıklanması zorunlu olan olayları da kapsayan bütüncül bir örneklem sunması bakımından mevcut çalışmalardan ayrılmaktadır. Standart hükümlerinin güncel uygulamalarla (örneğin teşvik ve dava süreçleri) harmanlanması ile literatürdeki ampirik boşluğun doldurulmasına da katkı sağlamaktadır. Bunun sonucu olarak da bilgi kullanıcılarının alacakları kararların yapılan düzeltmelerden etkilendiği örneklerden ortaya çıkmıştır. Ayrıca, TMS 10 standardında geçen özellikli konular da incelenmiş ve literatüre katkı sunmuştur.

Anahtar Kelimeler: Bilanço, Muhasebeleştirme, Türkiye Muhasebe Standartları, Düzeltme Gerektiren Olaylar, Düzeltme Gerektirmeyen Olaylar.

Makale Gönderme Tarihi: 12.05.2026

Makale Kabul Tarihi: 05.07.2026

Önerilen Atıf:

Elçi, S. (2026). TMS 10 Kapsamında Raporlama Döneminden Sonraki Olayların Muhasebe Örnekleri ile Değerlendirilmesi, *Sosyal, Beşerî ve İdari Bilimler Dergisi*, 9(7): 377-390.



Journal of Social, Humanities and Administrative Sciences

2026, 9(7): 377-390. <https://doi.org/10.26677/TR1010.2026.1669>

ISSN: 2667-422X Dergi web sayfası: www.sobibder.org



RESEARCH PAPER

Evaluation of Events Occurring After the Reporting Period Under TMS 10 Using Accounting Examples

Dr. Süleyman ELÇİ, Ministry of Treasury and Finance, Van Tax Office, Van, e-mail:
suleymanelci65@gmail.com

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-0124-4950>

Abstract

Since the TAS 10 standard covers the reporting period of financial statements in enterprises, it is based on the period between the balance sheet date and the date on which the financial statements were approved for publication Dec. It also explains how events that require adjustment and those that do not require adjustment should be accounted for after the reporting period. In the study, the procedures to be followed for financial events in accordance with the standard were examined by distinguishing between those requiring adjustment and those not requiring adjustment. The aim of the study is to explain with examples what the Events After the Reporting Period are within the scope of the TAS 10 standard and those that require or do not require accounting for these events. It is accepted that the post-reporting period events included in the examples occurred during the period starting on the balance sheet date and passing until the date of approval of the financial statements. The developed examples provided an in-depth treatment of the subject both in terms of quality and quantity. Financial statements are of great importance in influencing the financial decisions made by information users. Events that require or do not require adjustment within the scope of the standard affect the results of the entity's financial statements. It has been determined that it is important for businesses to make the necessary adjustments to their financial statements in a timely manner. However, the relevant study differs from the existing studies in that it provides a holistic sample covering events that require correction, which are often discussed in the literature, as well as events that do not require correction, but must be explained in footnotes. It also contributes to filling the empirical gap in the literature by blending the provisions of the standard with current practices (for example, incentives and litigation processes). As a result of this, it has emerged from the examples that the decisions that information users will make are affected by the corrections made. Additionally, the specific topics covered in the TMS 10 standard were also examined and contributed to the literature.

Keywords: Balance Sheet, Accounting, Turkish Accounting Standards, Events That Require Correction, Events That Do Not Require Correction.

Received: 12.05.2026

Accepted: 05.07.2026

Suggested Citation:

Elçi, S. (2026). Evaluation of Events Occurring After the Reporting Period Under TMS 10 Using Accounting Examples, *Journal of Social, Humanities and Administrative Sciences*, 9(7): 377-390.

GİRİŞ

İşletmelerin TMS 1'e göre finansal tablolarını, bir yıllık dönemi kapsayacak şekilde düzenlemeleri bilinen bir esastır. Finansal tablo düzenlenen bir yıllık dönem "raporlama dönemi" olarak adlandırılmaktadır. İşletmeye ait finansal tablolar dönem sonunda "bilanço tarihi" itibariyle işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçlarını gösterecek şekilde düzenlenerek yayımlanır. İşletmeye ait finansal tablolar, bilanço tarihi itibariyle düzenlenmektedir (Mathupandian, 2008:3). Ancak, işletmelerde dönem sonuna ilişkin düzeltme ve değerlendirme kayıtlarının yapılarak finansal tabloların yayımlanması, denetlenmesi ve onaylanması bilanço tarihinden sonraki bir süreçte tamamlanması ile sağlanmaktadır (Sevilengül, 2011: 370).

Türkiye Muhasebe Standardı 10 "Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı" finansal tabloların bilanço tarihi ile onay tarihi sürecinde tespit edilen olayların finansal tablolarda nasıl ve ne zaman düzeltileceğini izah ederken bu olaylara ilişkin ne gibi açıklamaların yer alması gerektiğini düzenlemektedir. Bilanço ve gelir tablosundaki değerleri etkileyebilecek mali olaylar, bilanço tarihi ile onay sürecinde geçen zaman zarfında, işletmenin lehine veya aleyhine olaylar şeklinde ortaya çıkabilmektedir. Mali olaylar bilanço tarihinden önce ortaya çıkarak bilanço tarihi ile onay tarihi arasındaki süreçte öğrenilebileceği gibi bilanço tarihi ile onay tarihi sürecinde tespit edilen yeni bir olaya dönüşebilmektedir (Pamukçu ve Pamukçu, 2009, s.78). Standardın kapsamı, raporlama dönemi sonrasında tespit edilmiş mali olayların muhasebeleştirilme ve tablo dipnotlarında yapılacak açıklamalardır (Alexander vd., 2023:8).

TMS-10 Standardında geçen bazı kavramlar aşağıda açıklanmıştır (www.kgk.gov.tr):

- Raporlama döneminden sonraki olaylar: İşletme bilanço tarihi ile finansal tabloların yayımlanması için onaylanan tarih sürecinde işletme lehine/aleyhine ortaya çıkan mali olaylardır.
- Raporlama döneminden sonra düzeltme gerektiren olaylar: Raporlama dönemi sonu itibarıyla mevcut olan koşullara ilişkin kanıt sağlayan olaylardır.
- Raporlama döneminden sonra düzeltme gerektirmeyen olaylar: işletme raporlama tarihi sonrası ortaya çıktığını gösteren koşulların var olduğunu gösteren durumlardır.
- Onaylanma tarihi: Onaylama süreçleri, işletmelerin yönetim yapısı ve finansal tabloların hazırlanma ve sonuçlandırılmaları yasal düzenlemeler ve uygulamalar bakımından farklılık göstermektedir. Şayet, işletme yönetim kurulu ortakların ibrası için finansal tabloların sunulmasını şart koşmuş ise, yönetim kurulunun finansal tabloların yayımına yönelik karar aldığı tarih finansal raporların onayladığının kabul edildiği anlamına gelmektedir. Ancak, finansal tablolar idari görevi olmayan kişilerden teşekkül eden bir üst kurulun onayının gerektiği durumlarda, üst kurula sunulmasında karar tarihi geçerli tarihtir. TMS-10 Standardının amacı;
- İşletmenin, raporlama dönemi sonrasında ortaya çıkan olaylardan dolayı finansal tablolarında yer alan hangi durumların düzeltilme gerektirdiğini izah etmek,
- İşletme finansal tablolarının yayımlanması için onaylandığı tarih için ve raporlama dönemi sonrası olaylara ilişkin finansal tablolarda açıklama yapılması gerekli bilgileri belirlemek,
- Raporlama dönemi sonrasında ortaya çıkan olayların, işletmenin sürekliliği yaklaşımını engellemesinde, işletmenin finansal tabloları, işletmenin sürekliliği yaklaşımı uyarınca düzenlenemez olduğunu belirtmektir (www.kgk.gov.tr).

LİTERATÜR VE KAVRAMSAL ÇERÇEVE

Firmaların faaliyetleri sonucunda ortaya çıkan mali nitelikteki olaylar belirli dönemlere ait finansal tablolarla, işletme sahiplerine, yatırım planı yapanlara, çalışanlarına, (Sevilengül, 2011:370), finans sağlayanlara, müşterilerine, işletmeye mal satanlara, ilgili finansal kurumlarına ve üçüncü kişilere mali verilerin iletimini sağlamaktadır. Bir iletişim kanalı kurulmasında finansal tablolar önemli bir araçtır (Okka, 2009: 93). İşletme finansal tablolarından elde edilen veriler, mevcut durumun değerlendirilmesine ve geleceğe yönelik sağlam kararların alınmasına ışık tutmaktadır. Bu bağlamda, işletmelerin finansal tabloları yönetimin süreklilik gibi hayati fonksiyonlarına etki ettiğinden, mali verilerin doğru ve tutarlı olması önemli bir durum arz etmektedir (Gökçen, Ataman-Akgül. ve Çakıcı, 2006: 208). Global ticarete ortaya çıkan sürekli gelişmeler, işletmelerin özellikle mali konularda işbirliğini ve etkileşimi ön plana çıkarmıştır. Bu nedenle uluslararası işbirliğine zemin hazırlanması ve muhasebe uygulamalarında birliğin sağlanması adına Uluslararası Muhasebe Standartları Komitesi (International Federation of Accountants (IFAC)) tarafından "Uluslararası Muhasebe Standartları" (UMS) oluşturulmuştur. Bu standartlardan biri de Türkiye'de uygulama alanı bulan TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar düzenlemesidir (www.kgk.gov.tr).

Araştırmanın Yöntemi

Çalışmada belgesel tarama yöntemi kullanılmıştır. Araştırma konusuyla alakalı literatür taranarak, çalışmada konu kapsamında diğer dokümanlardan ilgili kanunlar kategorisi (Türkiye Muhasebe Standartları, Tekdüzen Muhasebe Planı ve Tebliğler) incelenmiştir. Bunun yanı sıra konunun tam olarak ortaya konulması amacı ile başlıca belge ve bilgilere ulaşmak için doküman incelemesi kapsamında belgesel tarama yöntemi kullanılmıştır (Neuman, 2017: 433). Araştırma konusu olan raporlama döneminden sonraki olaylara ait ilgili yasal mevzularda kapsamlı bir doküman kitlesi bulunmaktadır. Elde edilen bu belgeler yapılacak araştırmalar kapsamında diğer veri toplama araçları ile birlikte faydalandığında teşvik edici olması yönüyle de araştırmalara ayrı bir anlam ve değer katmaktadır (Patton, 2014: 293-294). Bu kapsamda, KGK tarafından yayımlanan TMS 10 standardı, ilgili TFRS tebliğleri ve literatürdeki akademik makaleler birincil ve ikincil veri kaynağı olarak sistematik bir şekilde analiz edilmiştir. Elde edilen veriler, standardın teorik çerçevesi ile karşılaştırmalı olarak değerlendirilmiş ve bu doğrultuda örnek olay analizleri geliştirilmiştir. (Yıldırım ve Şimşek, 2013: 128-130). Çalışmada Raporlama Döneminden Sonraki olaylar düzeltme gerektiren ve gerektirmeyen şeklinde örneklerle tasarlanarak olaylar ile sonuçları ortaya konulmuştur. Uygulama bu bağlamda sınırlandırılmıştır. Çalışma, normatif muhasebe incelemesi yaklaşımıyla tasarlanmış olup, teorik bilgilerin uygulamadaki muhasebe kayıtlarına yansması üzerinden bir modelleme sunmaktadır.

Raporlama Döneminden Sonraki Düzeltme Gerektiren Olaylar

Türkiye Muhasebe Standartlarından 10 nolu standart kapsamında aşağıdaki belirtilen olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda düzeltme yapılabilmektedir (Greuning, Scott ve Terblanche, 2010:323). Düzeltme gerektiren olayların ne olduğu ve uygulama örnekleri standardın 8. maddesinde belirtilmiştir (Örten, Kaval ve Karapınar, 2012: 109-110).

- Raporlama dönemi sonu itibarıyla işletmenin bir borcunun var olduğunu gösteren, raporlama dönemi sonrasında sonuçlanan bir dava kaynaklı; öncesinde finansal tablolara kaydedilen karşılık tutarlarının "TMS-37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar Standardı gereğince" düzeltmesi yapılır veya ilgili tutar için ayrılan karşılık finansal

tablolarda gösterilir. İşlemin sonuçlanması durumunda TMS 37'nin 16. paragrafına göre değerlendirilmesine imkân sağlayacak belgeler sunulmasından dolayı, işletmenin bu olayı sadece bir şartlı borç şeklinde sunması yeterli olmayacaktır.

- Raporlama dönemi sonrası işletmenin sahip olduğu varlığının değerinde düşüklük meydana gelmesi veya daha önce finansal tablolara kaydı yapılan değer düşüklüğünün tutarında düzeltme yapılmasına ihtiyaç bulunduğu dair bir verinin raporlama dönemi sonrasında meydana gelmesinde düzeltme yapılır. Şöyle ki, örnek olarak (i) raporlama dönemi sonunda işletmenin alacaklı bulunduğu bir müşterisinin raporlama dönemi sonrasında iflası, raporlama dönemi sonunda var olan alaktan dolayı bir zararın ortaya çıktığının doğrulanması işlemi kabul edilir. Bundan dolayı, bahse konu alacağın kayıtlı değerinde bir düzeltme yapılması zorunluluk haline gelmektedir. Başka bir örnekte, (ii) stokların raporlama dönemi sonrasında satışının yapılması, stok miktarının bilanço tarihi itibarıyla net gerçekleşebilir değerlerine ait bilgi vermektedir (Delikanlı, 2009: 102).
- Raporlama dönemi öncesinde satın alınmış varlıkların maliyetleri veya satılan varlıklar nedeniyle elde edilen gelirlerin, raporlama dönemi sonrası belirginleşmesi düzeltme gerektiren bir olay olduğu kabul edilir.
- Raporlama dönemi öncesi olaylar nedeniyle, ikramiye veya kârdan pay gibi raporlama dönemi sonrası açık veya açık olmayan (zımni) kabulden dolayı bir yükümlülüğün (borç) meydana gelmesinde, kârdan pay veya ikramiyenin raporlama dönemi sonrasında belirli bir durum meydana gelmesi düzeltme gerektiren mali olaydır. Bu konu için düzeltmede TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı" esas alınabilmektedir ve düzeltme gerektiren olaydır.
- Finansal tablolardaki mali verilerin gerçeğe uygunluğunu bozan hile ve hataların ortaya çıkarılması düzeltme gerektiren bir mali olaydır (Tekşen ve Büyükarıkan, 2015: 464-465).

Standart Kapsamında Düzeltme Gerektiren Olay Örnekleri

Düzeltme Gerektiren Olay (Örnek 1)

İşletme stoklarında hazır olan 200.000 TL maliyetli mamulün hepsini piyasada talep görmemesi ve malın eskimesi nedenleriyle 15.01.2025 tarihinde 128.000 TL bedelle başka bir ülkeye satarak elden çıkarmıştır. Üretim işletmesi, ihracatla kapsamında satış fiyatına esas devletten %20 oranında teşvik alarak kayıtlarına işlemiştir. Devlet teşvikleri, öncelikli ekonomik faaliyetlerin diğer ekonomik faaliyetlere göre daha hızlı ve geniş kapsamlı gelişmesini sağlamak amacıyla kamu yönetimince, işletmelere tanınan parasal veya parasal olmayan destekler ve avantajlardır. Devlet teşviklerinin muhasebeleştirilmesinde iki yöntem uygulanmaktadır. Uygulanan yöntemler; "sermaye yaklaşımı" ve "gelir yaklaşımı" dır (Eser, 2011:183). İşletme satıştan kâr sağlaması durumunda (ortaklara) hisse senedi sahiplerine %50 temettü dağıtmayı planlamıştır. Şirket yönetim kurulu 10.03.2025 tarihinde mali tabloların ibrasının genel kurula sunulmasını karar vermiştir.

31.12.2024 Tarihli Bilançosu (Düzeltilmemiş)			
152 Mamuller Hs.	200.000	500 Sermaye	100.000
		590 Dönem Net Kârı Hs.	100.000

İşletme, raporlama döneminde kayıtlarda mevcut bulunan varlık değerinde düşme ya da önceki finansal tablolara kaydedilen varlığın değer düşüklüğü tutarının düzeltilmesine ihtiyaç olduğuna ilişkin bilginin raporlama dönemi sonrasında tespit edilmesinden dolayı, finansal tabloda mevcut bulunan kalemlerde düzeltme işlemi yapılması bir zorunluluk haline gelmiştir. İşletme bu nedenle, 2024 yılı mali tablolarında 72.000 TL'lik değer düşüklüğü karşılığı stoklar için ayırması gerekmektedir. Kapanış kayıtlarının 31.12.2024 tarihi itibariyle yapılmamış olması durumunda;

31/12/2024		
157 Diğer Stoklar Hs. Değeri Düşen Mallar	200.000	
152 Mamuller Hs. Stoklar düzeltme kaydı.		200.000

31/12/2024		
654 Karşılık Giderleri Hs. 158 Stok Değer. Düş. Karş. Hs. Stok değer düşüklüğü karşılık ayırma kaydı.	72.000	72.000

31/12/2024		
590 Dönem Net Kârı Hs. 654 Karşılık Giderleri Hs. Stok değer düşüklüğünün kârdan indirilmesi.	72.000	72.000

Belirtilen yevmiye kayıtları yapılarak, 31.12.2024 tarihli bilançonun aşağıdaki gibi olması sağlanır.

31.12.2024 Tarihli Bilançosu (Düzeltilmemiş)			
157 Diğer Stoklar Hs.	200.000	500 Sermaye	100.000
158 Stok Değer. Düş. Karş. Hs.	(72.000)	590 Dönem Net Kârı	28.000

İşletmede, kapanış kayıtları dönem sonu (31.12.2024) itibariyle yapılarak tüm hesaplar kapatılmıştır. Faaliyet dönemi kârla sonuçlanmış olması durumunda, 654 Karşılık Giderleri Hesabının kullanımı söz konusu olamayacağından, ayrılan karşılık doğrudan kârdan düşülecektir.

01/01/2025		
590 Dönem Net Kârı Hs. 158 Stok Değer. Düş. Karş. Hs. Karşılık giderinin doğrudan kârdan düşülmesi kaydı.	72.000	72.000

Yapılan yevmiye kaydına esas işlemten sonra kapanış kayıtları yapıldığından tüm hesaplar kapanmış durumdadır. Sonraki dönem açılış kaydı yapılması durumunda, aşağıdaki yevmiye kaydı ile açılış kaydı düzeltilecektir.

01/01/2025		
570 Geçmiş Yıllar Kârı Hs. 158 Stok Değer. Düş. Karş. Hs. Karşılık giderinin geçmiş yıllar karından düşülmesi kaydı.	72.000	72.000

Gereken düzeltme kayıtlarının yapılması sonrasında yukarıda belirtilen şartlar dâhilinde satış günü aşağıdaki kayıt yapılacaktır.

15/01/2025 102 Bankalar Hs. 601 Yurtdışı Satışlar Hs. Satışın bankaya aktarımı kaydı.	128.000	128.000
--	---------	---------

Yapılan yevmiye kaydında satıştan dolayı sağlanan teşvik primi hasılatın bir unsuru olarak kabul edilmesi durumunda mamulün satış fiyatı $128.000\text{TL}+25.600=153.600$ TL'dir (satılan mamulün maliyetinin hesaplanmasında teşvik primi olağan gelir şeklinde değerlendirilmiştir). Yeni tutar mamul için ayrılan karşılığın fazlalaşmasına neden olacaktır. Mamulün satışının yurt içinde olması durumunda teşvik gündeme gelmeyeceğinden karşılıklı fazlalaşma olmayacaktır. Teşvik priminin dikkate alınması durumunda yevmiye kaydı aşağıdaki gibi olacaktır.

01/01/2025 620 Satılan Mamuller Maliyeti Hs. 158 Stok Değer. Düş. Karş. Hs. 152 Mamuller Hs. Bankaya aktarım öncesi muhasebe kaydı.	128.000 72.000	200.000
---	-------------------	---------

01/01/2025 102 Bankalar Hs. 602 Diğer Gelirler Hs. Teşvik priminin banka hesabına aktarım kaydı.	25.600	25.600
---	--------	--------

Mamul satışı yurt içinde yapılmış olması durumunda stok çıkış kaydı aşağıdaki gibi olacaktır.

01/01/2025 620 Satılan Mamuller Maliyeti Hs. 158 Stok Değer. Düş. Karş. Hs. 152 Mamuller Hs. Mamul mal maliyetinin düzeltme kaydı.	128.000 72.000	200.000
--	-------------------	---------

Yukarıdaki düzeltme kaydına göre dönem net kârı 28.000 TL (bilanço düzeltme öncesi 100.000 TL olan kâr, 01.01.2025 yılında yapılan stok değer düşüklüğü kaydı ile geçmiş yıl kârının bu tutara indirgenmesi ile bulunmuştur) olacağından dağıtılacak temettü kaydı aşağıdaki gibi olacaktır.

01/01/2025 570 Geçmiş Yıllar Kârı Hs. 331 Ortaklara Borçlar Hs. Ortaklara temettü ödemesi tahakkuk kaydı.	14.000	14.000
--	--------	--------

İşletme bilanço tarihi sonrası ortaya çıkan durum gereğince düzeltme kayıtlarını yapmamış olması durumunda dönem net kârı 100.000 TL için dağıtılacak temettü 50.000 TL olacaktır ancak,

düzeltilme kaydı sonrasında dönem net kârı 28.000 TL'ye ineceğinden %50 dağıtım yapılması gerektiğinden gerçek kâr 14.000 TL olacaktır. Bu durum doğru tutar üzerinden kârın dağıtılması anlamına gelecektir.

Düzeltilme Gerektiren Olay (Örnek 2)

Ay-Yıldız AŞ'nin ana sözleşmesi gereğince, her dönem sonu itibariyle dönem kârının %5'lik kısmının finansal tablolar yayınladıktan sonra işletme çalışanlarına dağıtılmasına karar verilmiştir. Şirketin 31.12.2024 dönemine ait 100.000 TL'lik kârı 15.05.2025 tarihinde kesinleşmiştir. Şirket yönetim kurulu mali tabloların 15.05.2025 tarihinde yayımlanmasına karar vermiştir. Bu nedenle kesinleşen 100.000 TL'lik kârın %5'lik kısmına ait yevmiye kaydı aşağıdaki gibidir.

15/05/2025		
590 Dönem Net Kârı Hs.	5.000	
381 Gider Tahakkukları Hs.		5.000
Dönem kârının %5'lik kısmının ödenmesine ait kayıt.		

Düzeltilme Gerektiren Olay (Örnek 3)

İşletmeye rakip şirket tarafından marka ihlalden dolayı 500.000 TL tutarında dava açılmıştır. İşletmenin dava dosyasını takip eden hukuk danışmanının önerisi üzerine, 31.12.2024 finansal tablolarında 420.000 TL karşılık ayrılarak kayıtlara alınmıştır. Ancak, 15.01.2025'te mahkemece marka ihlali davasında bulunan taraf yönünde karar verilmiş ve davada mağdur tarafa 400.000 TL ödeme yapılmasını karar verilerek dava sonuçlanmıştır (Atay, 2019: 165-166).

Olaya ait dava 15 Mart'tan önceki bir tarihte karara çıktığından işletme tarafından düzeltilme gerektirmektedir. Mahkeme son temyiz mercii olduğundan, işletme mali tablolarına 400.000 TL borç ve gider tutarı yansıtması gerekmektedir. İşletmenin 2024 yılı kapanış kaydı yapılmadığından, düzeltilme kaydı aşağıdaki gibidir.

15/01/2025		
654 Karşılık Giderleri Hs.	20.000	
379 Diğer Borç ve Gider Karş. Hs.		20.000
Düzeltilme kaydı.		

İşletme cari yılda aşağıdaki düzeltilme kaydını yapacaktır.

15/01/2025		
590 Dönem Net Kârı Hs.	20.000	
379 Diğer Borç ve Gider Karş. Hs.		20.000
Karşılık giderinin doğrudan kârdan düşülmesi kaydı.		

İşletme geçmiş yılda aşağıdaki düzeltilme kaydını yapacaktır.

15/01/2025		
570 Geçmiş Yıllar Kârı Hs.	20.000	
379 Diğer Borç ve Gider Karş. Hs.		20.000
Karşılık giderinin doğrudan geçmiş yıl kârından düşülmesi kaydı.		

Düzeltilme Gerektiren Olay (Örnek 4)

İşletmede 25.01.2025 tarihinde yapılan stok sayımında 50.000 TL fazla sayım yapıldığı anlaşılmıştır. İşletmeye ait 2024 yılı kapanış kayıtları yapılmıştır. Dönem kârı da 100.000 TL hesaplanmıştır.

Kapanış kaydı yapılmamışsa;

3112/2024 621 Satılan Ticari Mal Maliyeti Hs. 153 Ticari Mallar Hs. Mamul mal maliyeti hesaplama kaydı.	50.000	50.000
--	--------	--------

Kapanış kaydı yapılmışsa;

0101/2025 590 Dönem Net Kârı Hs. 153 Ticari Mallar Hs. Mamul mal maliyeti kaydı.	50.000	50.000
---	--------	--------

2025 yılında yapılması gereken kayıt;

01/01/2025 570 Geçmiş Yıllar Kârı Hs. 153 Ticari Mallar Hs. Mamul mal maliyeti kaydı.	50.000	50.000
--	--------	--------

Düzeltilme Gerektiren Olay (Örnek 5)

ABC işletmesinin bir müşterisinden 100.000 TL tutarında alacağı bulunmaktadır. Müşterinin ödeme borcu ödeme kabiliyetinin bulunmadığı 31.12.2006 tarihinden önce tespit edilmiştir. Belgeler mevcut olup, ödemenin vadesi üç ay gecikmiştir. Bahse konu müşteri 20.01.2007 tarihinde iflasını ilan ederek duyurmuştur. Bu nedenle bilanço tarihi sonrası ortaya çıkan bir olay meydana geldiğinden düzeltme gerektiren bir olay vardır. Aşağıdaki muhasebe kayıtlarının yapılarak finansal tablolarda gösterilmesi gerekmektedir;

31/12/2006 689 Diğer Olağandışı Gider ve Zarar Hs. 120 Alıcılar Hs. Düzeltilme kaydı.	100.000	100.000
--	---------	---------

Raporlama Döneminden Sonraki Düzeltme Gerektirmeyen Olaylar

Düzeltilme Gerektirmeyen Olaylar Örnek Olarak (TMS: 10, 11 ve 22);

Türkiye Muhasebe Standartlarından 10 nolu standart kapsamında aşağıdaki belirtilen olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda düzeltme yapılması gerekmemektedir (Dönmez, 2010: 17). Düzeltme gerektirmeyen olayların ne olduğu ve uygulama örnekleri standardın 10. maddesinde belirtilmiştir. Buna göre;

- TFRS-3 İşletme Birleşmeleri Standardında, işletmelerde önemli bir birleşmenin meydana gelmesi veya bağlı ortaklık satışında bazı açıklamaların yapılması önerilmektedir.

- Standart kapsamında (TMS-37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardı), bir faaliyetin sonlandırılması planı ya da kapsamlı yapılandırma planı ilanı sonrasında uygulanmaya başlanmasında açıklama yapılması gerekmektedir.
- İşletmelerde raporlanan dönem sonu ile finansal tablonun yayımı için onay verilme tarihi aralarında yatırımlarda piyasa değerleri bakımından azalış meydana gelmesinden dolayı değer düşüklükleri açıklanmalıdır.
- İşletmelerin yüksek miktarda varlık edinimi.
- İşletmede, raporlama dönemi sonrasında gerçekleşen olaylar kaynaklı kapsamlı bir hukuki takibin (davanın) görülmeye başlanması.
- İşletme için büyük öneme sahip varlıklarının devletçe kamulaştırılmasının yapılması.
- Standart kapsamında (TFRS-5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Standardına göre); işletmelerin kapsama giren satım amacı ile elde bulundurulmuş varlıkları belirtilen şekilde sınıflandırılması ve gerekli açıklamayı yapması.
- İşletmenin yeni hisse senedi ihracı yapması ya da raporlama dönemi sonrası yüksek miktarda hisse senedi işlemleri yapılmasının açıklanması (TMS-33 Standardına göre).
- İşletmenin önemli taahhütlere ya da geniş kapsamlı koşullu borçlara girilmesi nedeniyle önemli bir garantinin verilmesi durumu.
- Piyasalarda döviz kurunda ortaya çıkan dalgalanmalardan dolayı meydana gelen değer değişiklikleri.
- Vergi mevzuatında meydana gelen değişiklikler gibi olaylar bilanço dönemine dayanmaması durumu.
- TMS-12 Gelir Vergileri standardına göre; işletmeye ait ertelenmiş ve cari vergi varlıklarını ve borçlarına yüksek ölçüde etki eden düzenlemelerden yeni vergileri ya da oranlarındaki değişim veya bir vergi kanunu yapılacağı ilanı düzeltme gerektirmeyen olaylardır.
- Raporlama dönemi sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylara, raporlama dönemi sonu ile finansal tabloların yayımı onay verme tarihi arasında yatırımların gerçeğe uygun değerlerinde meydana gelen değer düşüklükleri örnek gösterilebilir. Meydana gelen bu değer düşüklükleri, yatırımların raporlama dönemi sonu durumu ile ilgili değildir. Bu değer düşüklükleri sonraki dönemlerde ortaya çıkan durumu yansıtmakta olup, yatırımlara ait finansal tablolara kaydedilen tutarlarda bir düzeltme gerektirmez. Aynı şekilde, yatırımlara ait açıklamalar yapılması gerekli olabilmektedir. Ancak raporlama dönemi sonu itibarıyla açıklanan tutarlarda güncelleme yapılmaz.
- Raporlama dönemi sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylara yönelik finansal tablolarda herhangi bir düzeltmeye gidilmez (Özerhan ve Yanık, 2012: 758-760).

Düzeltilme Gerektirmeyen Olay (Örnek 1)

Yücedağ işletmesi 31.12.2024 tarihinde son bulan faaliyet dönemine ait finansal tablolarının onaylanmasını 15.03.2025 tarihinde yaparak yayımlamıştır. İşletme yönetimi 31.12.2024 tarihinde son bulan faaliyet dönemi kârından 50.000 TL dağıtım yapacağını duyurmuştur. Yapılan bu kâr dağıtım duyurusu raporlama dönemi sonrasına ait olduğu için düzeltme gerektiren bir durum değildir. Bunun nedeni işletmenin 31.12.2024 tarihinde kâr dağıtmak zorunda değildir. Bundan dolayı kâr dağıtım yapılacağı belirtilen tarihi raporlama dönemi sonrası ilanını yaptığından kâr

dağıtımına yönelik borç için muhasebeleştirilmesi yapılmayacaktır. Muhasebe kayıtları 15.03.2025 tarihinde yapılacaktır.

15/03/2025		
570 Geçmiş Yıllar Kârı Hs.	50.000	
331 Ortaklara Borçlar Hs.		50.000
Kâr dağıtım kaydı.		

Düzeltilme Gerektirmeyen Olay (Örnek 2)

Bir iş kazası münasebetiyle işletmenin aleyhine, bir personel tarafından 50.000 TL tazminat talebiyle 20.02.2007 tarihinde dava açılmıştır. İş kazası 31.12.2006 tarihinden sonra gerçekleşmiştir. Bu nedenle; olay raporlama dönemi sonra ortaya çıktığından düzeltme gerektirmemektedir. İşletme bu olaya ait bir düzeltme kaydı yapmayacaktır. Ancak finansal tabloların dipnotlarında açıklama yapacaktır.

Düzeltilme Gerektirmeyen Olay (Örnek 3)

Hazine ve Maliye Bakanlığı, şirketin üretim yaptığı ürünlerle ilgili ÖTV oranlarında 15.02.2024 tarihinde değişiklik yapmıştır. ÖTV değişiklik kararının raporlama dönemi sonrası alınması nedeniyle düzeltme yapılması gerekmemektedir. Ancak finansal tabloların dipnotlarında açıklama yapacaktır.

TMS 10 Standardı Özellik Arz Eden Durumlar

Temettülerin Ödenme Durumu

Temettüler özellikli bir durum olmasından dolayı, konu hakkında TMS 10'da farklı bir bölümde açıklama yapılmıştır. Açıklamalar standardın 12. ve 13. maddesinde yer almaktadır. Açıklama maddelerine göre: TMS 32 yer alan (Finansal Araçlar sunumdaki) tanımlamalar (Hisse senedi sahiplerine) gereğince; ödenmesi raporlama dönemi sonrası duyurulan temettülere ilişkin, işletmelerce raporlama dönemi sonrası finansal yükümlülüğe finansal tabloda yer verilmez. Ödenmesi, raporlama dönemi sonrasında, ancak finansal tabloların yayımlanmasına ilişkin belirtilen onama tarihi öncesi duyurulan temettüler için (temettülerin onaylanması durumunun işletmenin isteğine bağlı olmaması halinde); bahsedilen süreçte herhangi bir yükümlülük ortaya çıkmadığından işletmelerce bir yükümlülük olarak finansal tablolarda belirtilmez. Sebebi, temettülerin onaylanmasından dolayı işletmenin isteği dışında olması durumu gösterilebilir. Ancak bu şekilde ödenecek temettüler, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu" standardı gereğince finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır. Herhangi bir işletme 2024 yılı dönem kârından ortaklarına 735.000 TL temettü dağıtacağını 01.02.2025 tarihinde ilan edebilir. Bu işletmenin finansal tablolarının 01.03.2025'te yönetim kurulu tarafından yayımlanmasına kararı verilmiş olabilir. Yayımlanma tarihinde işletme bir yükümlülük altına girmediğinden bu durum işletme dipnotlarında yayımlanacaktır (Okka, 2009: 538).

İşletmenin Sürekliliği Varsayımının Geçerliliğini Kaybetmesi Durumu

İşletmenin sürekliliği varsayımı özellikli bir durum olmasından dolayı, konu hakkında TMS 10'nun 14., 15. ve 16. maddelerinde açıklamalar yapılmıştır. İşletmenin yönetimi tarafından raporlama dönemi sonrası işletme tasfiyesinin ya da ticari faaliyetlerine ara verilmesi kararının veya böyle hareket edilmesi haricinde geçerli başka bir durumun olmamasında; mali tablonun

hazırlanması aşamasında işletmede süreklilik savı göz ardı edilebilir. Raporlama dönemi sonrası işletmenin finansal durumunda ortaya çıkan dengesizlik ile faaliyet sonuçlarında beliren bozulmalar, işletmenin sürekliliği durumuna zarar verip vermediği yeniden değerlendirilir. İşletmede süreklilik savı tehdidinde; işletmede süreklilik ilkesi kapsamında mali tablolara kaydedilen tutarın düzeltilmeyecek, işletme muhasebe ilkelerinde esaslı revizyona gidilmesi gereklidir. Finansal tabloların düzenlenmesinde işletmenin sürekliliği varsayımının göz ardı edilmesi durumunda ya da işletme yönetiminde işletmenin sürekliliği hususunda şüpheli durum ve şartlara ait ciddi belirsizliklerin ortaya çıkması ve haberdar olunmasında; finansal tablo dipnotlarında, TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu gereğince öngörülen hususlara ilişkin açıklama yapılmalıdır. Finansal tablo dipnotlarında açıklama gerektiren durum ve şartlar bilanço tarihi sonrasında ortaya çıkabilmektedir (Pamukçu ve Pamukçu, 2009: 77).

Kamuya Açıklanacak Hususlar Durumu

Finansal tablolar hazırlandıktan ve dipnotları tamamlandıktan sonra bir tarih, yanında isim ve imzalar bulunmalıdır. Bu husus, Türkiye muhasebe uygulamalarında, özellikle de borsaya açık şirketlerde farklı bir şekilde işletilmektedir. Şirketlerin finansal tablolarının denetimi sonrası ya da denetim rapor tarihini takip eden en geç iki günlük sürede yönetim veya yönetim kurulunca yetkilendirilmiş kişiler bu finansal tabloları incelenmektedir. Yetkililerin tamamının onayı ile sorumlulukları dâhilinde bir rapor düzenlemekte ve bu raporu BİST web sitesinde, şirketlerin Finansal Tabloları bölümünde Denetim Raporu, Finansal Tablolar ve Dipnotlarından bağımsız olarak yayımlamaktadır. Türkiye’de finansal tablolar ve eklerinin kesinleşme durumu için Genel Kurul ibrası zorunlu bir şarttır (Önce, 2008: 233).

TMS 10 Standardı uyarınca, yapılacak açıklamalar aşağıdaki şekilde yapılmalıdır.

a) Mali tablo dipnotlarında “Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar raporlama dönemi sonrası ortaya çıkan olayların etkilerinin nasıl finansal tablolarda gösterildiği, diğer bir ifade ile bu olayların işletmenin finansal tablo düzenlemesine ait politikalarına nasıl yansıdığı açıklanmalıdır.

b) Mali tablo dipnotlarının referanslar bölümüne farklı bir başlık daha ekleyerek ve burada şayet düzeltme gerektiren ya da düzeltme gerektirmemenin yanı sıra açıklama yapılması gereken bir olay bulunması durumunda gerekli açıklama yapılmalıdır. Ayrıca, şayet finansal tablo kalemlerinde bir değişiklik yapılmışsa hangi kalemde ne tür değişiklik yapıldığı açıklanmalıdır (www.kgk.gov.tr).

SONUÇ

Raporlama döneminden sonra meydana gelen olaylar, TMS 10 muhasebe standardı, raporlama dönemi ile finansal tabloların yayımlanma kararı tarihi arası meydana gelen olayları nitelendirmektedir. Standart, raporlama dönemi olayları düzeltme gerektiren ve gerektirmeyen (dipnotlarda açıklanan) olaylar şeklinde iki kısma ayırmaktadır (Demir ve Bahadır, 2012:10). Finansal verinin raporlama dönemi sonrası meydana gelen olaylar bağlamında değerlendirilmesi, finansal tabloların yayımlanma onay tarihi ile olayın meydana geldiği zamana ve olayın varlığına ait koşulların iyi bir değerlendirilmesi ile bağlantılı olduğu çalışma sonuçlarından ortaya çıkmıştır

Muhasebe standartları dünyada ortak bir muhasebe dilinin meydana çıkması için yürürlüğe girmiştir. Bu nedenle, Türkiye’de uygulaması başlayan TMS 10’un amacı, Raporlama Döneminden Sonra Meydana Gelen Olayları, işletmenin raporlama dönemi ile bu raporlamaya

ait finansal tabloların yayımlanma tarihi arası meydana gelen olayların düzeltilmesinin nasıl olması gerektiğini düzenlemektir. Bu konudaki, önceki çalışmalar genellikle TMS 10'un teorik çerçevesine veya sadece düzeltme gerektiren olaylara odaklanmışlardır. Mevcut çalışma, düzeltme gerektirmeyen olaylara ilişkin örnekleri de sürece dâhil ederek, uygulamada karşılaşılabilecek geniş bir yelpazeyi ele almıştır. Bu bağlamda, çalışmanın literatüre özgün katkısı, standart hükümlerinin karmaşık finansal senaryolar altında (teşvik, kâr dağıtımı, dava sonuçları) bir arada nasıl uygulanacağına dair bütünsel bir rehberlik sunmasıdır. Araştırmadan elde edilen bulgular, işletmelerin muhasebe politikalarını belirlerken, raporlama dönemi sonrası olayların niteliğinin (düzeltme gerektiren/gerektirmeyen) doğru tanımlanmasının, finansal tablo kullanıcılarının karar alma süreçleri açısından kritik olduğunu ortaya koymaktadır. Özellikle, düzeltme gerektiren olaylarda muhasebe kayıtlarının bilanço tarihi öncesi döneme etkisinin net bir şekilde yansıtılması, finansal tabloların güvenilirliğini artırmaktadır. Uygulayıcılar için temel öneri; her raporlama dönemi sonunda, standarttaki tanımlar ışığında olayların "raporlama dönemi sonu itibarıyla var olan koşulları" mı, yoksa "dönem sonundan sonra ortaya çıkan yeni koşulları" mı yansıttığının dikkatle ayırt edilmesidir. Çalışma, muhasebe uygulamalarında hata yapılmaması adına, özellikle değer düşüklüğü ve şarta bağlı yükümlülüklerin (TMS 37) TMS 10 ile koordineli olarak izlenmesi gerektiğini vurgulamaktadır (Gökçen, Ataman-Akgül ve Çakıcı, 2006: 208).

Konu kapsamında değerlendirilmesi ve dikkat çekilmesi gereken bir konuda TMS 10'un uygulanmasında diğer standartlardan şarta bağlı ve koşullu borçlar standardının beraber çalışmasıdır. Bunlara ilave olarak işletmelerin işlem sonuçları genelde mali olayları içerdiğinden bir diğer önemli standart olan vergi standardına uygun çalışması gerektiğidir. İşletmeler böylelikle tam ve güvenilir finansal tablolar üretebilmektedirler (Yükçü ve Yaşar, 2013:20).

Çalışmada, konuyla ilgili sınırlı olan örnek uygulama literatürüne katkı sağlansa da, gelecekteki çalışmaların sektörel bazlı (üretim, inşaat vb.) özelleşmiş olay örnekleri üzerinde yoğunlaşması önerilmektedir.

Hakem Değerlendirmesi: Dış bağımsız.

Destek Bilgisi: Herhangi bir kurum ve/veya kuruluştan destek alınmamıştır.

Çıkar Çatışması: Çıkar çatışması yoktur.

Etik Onayı: Bu çalışmanın tüm hazırlanma süreçlerinde etik kurallara riayet edildiğini yazar(lar) beyan eder. Aksi bir durumun tespiti halinde Sosyal, Beşeri ve İdari Bilimler Dergisi'nin hiçbir sorumluluğu olmayıp, tüm sorumluluk makale yazar(lar)ına aittir.

Etik Kurul Onayı: Çalışma kamuya açık ikincil verilerin kullanılmasıyla oluşturulmuştur.

Araştırmacıların Katkı Oranı: Çalışma tek yazarlı olup katkı oranı %100'dür.

KAYNAKÇA

Alexander, D., Jorissen, A., Hoogendoorn, M., and Kirwan, C. (2023). *International financial reporting and analysis*. 9. Baskı. Boston: Cengage Learning.

Atay, M.S., (2017). Şüpheli ve Değersiz Ticari Alacaklar, Hukuksal Seyri ve Muhasebe Kayıtlar. *Uluslararası İşletme, Ekonomi ve Yönetim Dergisi*. 3(2), 155-168.

Demir, V. ve Bahadır, O. (2012). *KOBİ'lerde Finansal Raporlama/IFRS for SMEs*. 1. Baskı. İstanbul: TÜRMOB Yayınları.

Delikanlı, İ. U. (2009). Finansal tabloların yayımının onaylanma süreci ve bu süreçteki gelişmelerin tablolara yansıtılması. *Muhasebe ve Denetim Bakış Dergisi*. 29,101-117.

- Dönmez, A. (2010). Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan olayların denetim standartları açısından değerlendirilmesi. *Mali Çözüm Dergisi*. 99, 13-34.
- Eser, E. (2011). Türkiye’de Uygulanan Yatırım Teşvik Sistemleri ve Mevcut Sistemin Yapısına Yönelik Öneriler. Uzmanlık Tezi. İktisadi Sektörler ve Koordinasyon Genel Müdürlüğü. Ankara: T.C. Başbakanlık Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığı.
- Greuning, H. V., Scott, D. and Terblanche, S. (2010). *International Financial Reporting Standards: A Practical Guide*. Washington D.C.: The World Bank.
- Gökçen, G., Ataman-Akgül. B. ve Çakıcı, C. (2006). *Türkiye Muhasebe Standartları Uygulamaları*. İstanbul: Beta Yayınevi.
- Örten. R., Kaval. H., ve Karapınar. A. (2025). *Türkiye Muhasebe - Finansal Raporlama Standartları*, 16. Baskı, Ankara: Gazi Kitabevi.
- Mathupandian. K. S. (2008). *IAS 10 Events After the Reporting Period - A Closer Look*. MPRA Paper. No. 36783.
- Neuman. L. W. (2017). *Toplumsal Araştırma Yöntemleri (Nitel ve Nicel Yaklaşımlar)*. Ankara: Siyasal Kitabevi. Yayıncısı Yayınları.
- Okka. O. (2009). *Analitik Finansal Yönetim*. Ankara: Nobel Akademik Yayıncılık.
- Önce. S. (2008). *Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar, Türkiye Muhasebe Standartları Uygulaması*. 2.Baskı. Ankara: Maliye ve Hukuk Yayınları.
- Tekşen. Ö. ve Büyükarıkan. U. (2015). TMS 10 raporlama döneminden sonraki olayların muhasebe açısından incelenmesi. *Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi*. 7(13), 462-480.
- Özerhan. Y. ve Yanık. S. (2012), *Açıklamalı ve Örnek Uygulamalı Türkiye Muhasebe Standartları Türkiye Finansal Raporlama Standartları*. 3.Baskı. Ankara: TÜRMOB Yayınları.
- Pamukçu, F. ve Pamukçu, N. (2009). Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar (TMS-10) ve Finansal Tablolara Etkiler. *Mali Çözüm Dergisi*. 91, 67-80.
- Patton, M., Q. (2014). *Nitel araştırma ve değerlendirme yöntemleri*. Ankara: Pegem Akademi Yayıncılık.
- Sevilengül. O. (2011). *Genel Muhasebe*. Ankara: Gazi Kitabevi.
- Yıldırım, A. ve Şimşek, H., (2013). *Sosyal Bilimlerde Nitel Araştırma Yöntemleri*. 9. Basım, Ankara: Seçkin Yayıncılık.
- Yükçü. S. ve Yaşar Ş. (2013). TMS 10 Raporlama Tarihinden (Bilanço Tarihinden) Sonraki Olaylar Standardına İlişkin Uygulamalar. *Mali Çözüm Dergisi*. 115, 15-29.
- TMS 1-10-19-22 -32 ve 37 Muhasebe Standartları (<https://www.kgk.gov.tr/>) Erişim Tarihi: 16.11.2025.