

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardının Otel İşletmeleri Açısından Değerlendirilmesi (Evaluation of IFRS 15 Revenue Standard From Contracts with Customers in Terms of Hotel Operations)

Hande UYAR OĞUZ^a Seyit Ahmet SOLMAZ^b Burcu ERGÜN^c

^a Bartın Üniversitesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Turizm İşletmeciliği Bölümü, Bartın, Türkiye. handeuyar@bartin.edu.tr

^b Harran Üniversitesi, Turizm ve Otel İşletmeciliği Yüksekokulu, Şanlıurfa, Türkiye. seyitahmetsolmaz@harran.edu.tr

^c Bartın Üniversitesi, Sosyal Bilimler Enstitüsü, İşletme Anabilim Dalı, Bartın, Türkiye. burcuergun10@gmail.com

MAKALE BİLGİSİ	ÖZET
Anahtar Kelimeler: TFRS 15 Hasılat Standardı Otel İşletmeleri	Amaç – Bu çalışma ile otel işletmelerinin hasılat kalemleri, Türkiye Finansal Raporlama Standartları TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat boyutuyla ele alınmıştır. Hasılat, kar elde etme amacı ile kurulmuş işletme gibi otel işletmeleri için de performansın değerlendirilmesinde önemli bir unsurdur. TRFS 15 Müşteri Sözleşmelerinden hasılat kavramı beş aşamalı bir edim süreci gerektirmektedir. Çalışmada, her bir edim sürecinin muhasebe kayıtlarına aktarımı TFRS 15 ilkeleri doğrultusunda gerçekleştirilmiştir.
Gönderilme Tarihi 16 Ekim 2019 Revizyon Tarihi 21 Mart 2020 Kabul Tarihi 25 Mart 2020	Yöntem – Çalışmada otel işletmelerinin gelir kalemleri oda, yiyecek-içecek ve diğer gelirler olmak üzere üç kategoride sınıflandırılmıştır. Bu sınıflandırmalar doğrultusunda bir otel işletmesinin en fazla gelir elde ettiği kalemler olan oda ve yiyecek-içecek gelirleri TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat Standardına uygun olarak örnek olaylarla muhasebeleştirilmiştir. Çalışmada ayrıca TFRS 15 dikkate alınmadan yapılan muhasebe kayıtlarına da yer verilerek her iki kaydın karşılaştırması yapılmıştır.
Makale Kategorisi: Araştırma Makalesi	Bulgular – Çalışmada otel işletmelerinin gelir kalemleri oda, yiyecek-içecek ve diğer gelirler olmak üzere üç kategoride sınıflandırılmıştır. Bu sınıflandırmalar doğrultusunda bir otel işletmesinin en fazla gelir elde ettiği kalemler olan oda ve yiyecek-içecek gelirleri TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat Standardına uygun olarak örnek olaylarla muhasebeleştirilmiştir. Çalışmada ayrıca TFRS 15 dikkate alınmadan yapılan muhasebe kayıtlarına da yer verilerek her iki kaydın karşılaştırması yapılmıştır.
Makale Kategorisi: Araştırma Makalesi	Tartışma – Otel işletmelerinde gelir kayıtlarının beş edim yükümlülüğü çerçevesinde ve TFRS 15 ilkeleri doğrultusunda tutulmuyor olması, elde edilmeyen gelirlerin işletme kayıtlarına yansımaya, bunun da işletme paydaşları başta olmak üzere finans çevrelerine yanlış bilgi aktarımına sebebiyet vereceği görülmektedir.
ARTICLE INFO	ABSTRACT
Keywords: IFRS 15 Revenue Standard Hotel Operations	Purpose – With this study, the revenue items of hotel enterprises are discussed with Turkey Financial Reporting Standards IFRS 15 .Because, Revenue is one of the factors in evaluating the performance of the company as well as the hotel companies. TRFS 15, The Concept of Revenue from Customer Contracts requires a five-stage performance process. In this study, the transfer of each performance process to the accounting records has been realized in accordance with the principles of TFRS 15.M
Received 16 October 2019 Revised 21 March 2020 Accepted 25 March 2020	Design/methodology/approach – In this study, income items of hotel establishments are classified into three categories as room, food and beverage and other income. According to these classifications room and food and beverage revenues, which are the items with the highest income from a hotel business, are accounted with examples for in accordance with TFRS 15 Revenue from Contracts with Customers. The study also contains accounting records made without taking into account TFRS 15 and the accounts also both records are compared.
Article Classification: Research Article	Findings – The current TFRS 15 Revenue standards from the Customer Agreements are used for the correct transfer of the income obtained from the ordinary operations of the hotel businesses to the financial statements needs to be considered. Accounting records must be followed before arrival, after the stay and after departure of the guest/guests and the transfer of income to the financial statements should only be realized after the performance of the goods and services especially after the guest / guests have left the hotel.
	Discussion – It is seen that income records are not kept in line with TFRS 15 principles within the scope of five performance obligations in hotel businesses, reflecting the unearned income to the business records and this may cause false information transfer to financial circles, especially to business stakeholders.

Önerilen Atf/ Suggested Citation

Uyar Oğuz, H., Solmaz, S., A., Ergün, B. (2020). TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardının Otel İşletmeleri Açısından Değerlendirilmesi, *İşletme Araştırmaları Dergisi*, 12 (2), 1489-1504.