



TFRS 15 Hizmet Sözleşmelerinden Hasılat Standardı Çerçevesinde Sözleşme Varlığı ile Sözleşme Yükümlülüğü Kavramları ve Raporlanması (Contract Asset and Contractual Obligation Concepts and Their Reporting within the Framework of Revenue Recognition Standard Under TAS 15 Service Contracts)

Ahmet Gökgoz^a

^a Doç.Dr., Independent Scholar, ahmetgokgoz83@gmail.com

Anahtar Kelimeler

TFRS 15, Hasılat,
Sözleşme Varlığı,
Sözleşme Yükümlülüğü.

İel Sınıflandırması

M40, M41, M49.

Özet

İşletmenin finansal performansı kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda sunulmaktadır. Söz konusu tablonun en önemli unsurlarından birisi hasılatın sunulduğu kısımdır. Hasılat; işletmenin olağan faaliyetlerinden kaynaklanan gelirlerini ifade etmektedir. Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) açısından hasılatın ölçümü ve raporlanması üzerinde titizlikle durulan konular arasındadır. Hasılatın ölçümü ve raporlanması konusunda birçok standart yayınlanmış, zamanla söz konusu standartlar yürürlükten kaldırılmış, yerine yenileri yayınlanmış veya güncellenmiştir. En son hasılat ile ilgili olarak 31.12.2017 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinde uygulanmak üzere, TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı yayınlanmıştır. TFRS 15 Standardı ile birlikte, eski düzenlemelerden farklı olarak “Sözleşme Varlığı” ve “Sözleşme Yükümlülüğü” kavramları literatürde yerini almaktadır. Bu çalışmanın amacı; TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı çerçevesinde “Sözleşme Varlığı” ve “Sözleşme Yükümlülüğü” kavramlarını tartışarak, sözleşme varlığı ve yükümlülüğünün raporlanmasının nasıl yapılacağını açıklamaktır.

Keywords

Turkish Accounting
Standards – TAS 15,
Revenue, Contract Asset,
Contractual Obligation.

İel Classification

M40, M41, M49.

Abstract

The financial performance of a corporation is presented via its income statement table. One of the most important sections of the mentioned table is the cell where the revenue is displayed. The revenue term means the earnings arising in the course of ordinary activities. Measuring and reporting of the revenue are to be studied carefully due to Turkish Accounting Standards (TAS) and Turkish Financial Reporting Standards (TFRS). Various standards were published in this manner furthermore some of them are repealed or updated. Lastly the standard of “TFRS 15: Revenue from Contracts with Customers” is published relating the revenue issue to be applied as from 31st of December 2017. The concepts of “Contract Asset” and “Contractual Obligation” are revealed in the literature via TFRS 15 Standard contrary to the former regulations. The aim of the study is explaining the reporting of “Contract Asset” and “Contractual Obligation” by analyzing the mentioned concepts within the framework of Revenue Recognition Standard Under TAS 15 Service Contracts.