



**FUTBOL KULÜPLERİNDE GELİR VE GİDER FAALİYETLERİ: ÖRNEK MUHASEBE UYGULAMALARI**

*Income And Expense Activities In Football Clubs: Example Accounting Applications*

**Tansel HACİHASANOĞLU**

Prof. Dr. Yozgat Bozok Üniversitesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, Finans ve Bankacılık Bölümü, Finans Anabilim Dalı, [tansel@bozok.edu.tr](mailto:tansel@bozok.edu.tr) Yozgat/Türkiye  
<http://orcid.org/0000-0003-4229-0192>

**Tunay ASLAN**

Doç. Dr., Siirt Üniversitesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, [tunay.aslan@siirt.edu.tr](mailto:tunay.aslan@siirt.edu.tr),  
Siirt/Türkiye  
<http://orcid.org/0000-0002-0363-6691>

**Ahmet ÜNLÜ**

Öğretim Görevlisi, Yozgat Bozok Üniversitesi, Yozgat Meslek Yüksekokulu,  
[ahmet.unlu@bozok.edu.tr](mailto:ahmet.unlu@bozok.edu.tr), Yozgat/Türkiye  
<http://orcid.org/0000-0003-0143-7645>

**Doi:** <https://doi.org/10.33723/rs.1264262>

Hacıhasanoğlu, T., Aslan, T. & Ünlü, A. (2023). “Futbol kulüplerinde gelir ve gider faaliyetleri: örnek muhasebe uygulamaları”. R&S- Research Studies Anatolia Journal, 6(3). 195-210.

**Makale Türü:** Derleme

**Geliş Tarihi/ Arrived Date:** 13.03.2023

**Kabul Tarihi / Accepted Date:** 17.05.2023

**Yayınlanma Tarihi / Published Date:** 31.07.2023

## ÖZ

Spor denince öncelikle futbol akla gelmekte olup dünyada yaklaşık 3,5 milyar insan futbolu takip etmektedir. Yıllara göre değişmekle birlikte futbol ekonomisinin dünyada pazar payı yaklaşık 400 milyar civarındadır. Dünyada ciddi bir pazar haline gelen futbol ekonomisi faaliyetlerini sürdürürken önemli ölçüde gelir yaratmakta aynı ölçüde harcamaya(gider) katlanmaktadır. Futbol kulüplerinin gelir ve gider faaliyetleri çeşitlilik göstermekte ve muhasebe işlemlerinde farklılıklar ortaya çıkmaktadır. Bu farklılıkları ortadan kaldırmak için önemli bir bölümü dernek statüsünde olan futbol kulüplerinin iktisadi işletme statüsüne geçmesi önem arz etmekte olup çalışmada bu faaliyetler örnek muhasebe olayları ile açıklanmıştır. Futbol kulüplerinin hem gelirlerine hem de giderlerine ilişkin çeşitli muhasebe yaklaşımları örnek olaylarla açıklanmaya çalışılmıştır.

**Anahtar Kelimeler:** Futbol, Kulüp Gelirleri, Kulüp Giderleri, Muhasebe Yaklaşımları.

## ABSTRACT

Football is the first thing that comes to mind when it comes to sports, and approximately 3.5 billion people in the world follow football. Although it changes according to years, the market share of the football economy in the world is around 400 billion. While the football economy, which has become a serious market in the world, continues its activities, it creates a significant income and incurs expenditures (expenses) to the same extent. Income and expense activities of football clubs vary and there are differences in accounting transactions. In order to eliminate these differences, it is important for football clubs, a significant part of which are in the status of associations, to become economic enterprises, and these activities are explained with sample accounting events in the study. Various accounting approaches related to both income and expenses of football clubs have been tried to be explained with case studies.

**Keywords:** Football, Club Revenues, Club Expenses, Accounting Approaches.

## GİRİŞ

Futbol; on bir kişilik iki takım arasında oynanan, küre biçiminde bir topun eller kullanılmadan rakip kalenin filelerine atılmaya çalışarak oynanan bir oyun olarak tanımlanmaktadır. Futbol tarihinin geçmişi M.Ö 3000 yıllarına kadar uzanmaktadır. Önceleri Çinli askerlerin savaşa hazırlanmak için oynadığı futbol günümüzde modern altyapısını İngiltere’de tamamlamıştır. İngiltere’de 1848 yılında oluşturulan Cambridge kuralları ile futbol kurallarının temelleri atılmıştır (Tutar, 2018: 128).

Futbol ekonomisi, küreselleşme ile birlikte kendi ekonomik değerini yaratmış literatürde futbol ekonomisi, endüstriyel futbol, futbol sanayi işletmesi gibi farklı kavramlar ile ifade edilmeye başlanmıştır. Geçmişte sadece boş zamanların değerlendirildiği futbol günümüzde bir endüstri haline gelmiş Dünya ekonomisinde ciddi bir pazar payına ulaşmıştır. Futbol ekonomisinin artan pazar payına paralel olarak futbol kulüplerinde kişisel otoritelerinin ön plana tutulduğu yönetim anlayışından profesyonel yönetim anlayışına geçilmiştir (Güngör, 2014b: 134).

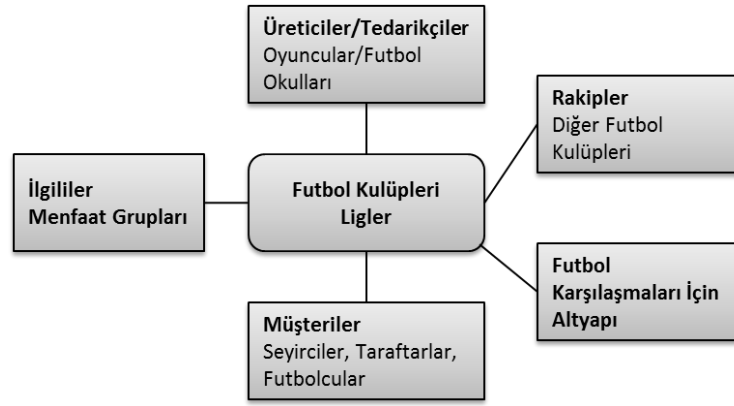
Günümüzde futbol milyarlarca dolar yatırım yapılan bir sektör ya da piyasa haline dönüşmüştür. Transferler için yapılan yüklü harcamalar, futbolcularla yapılan yüklü sözleşme bedelleri, ürün tanıtımı için futbolcularla yapılan sponsorluk harcamaları, reklam harcamaları, stat gelirleri futbol piyasasını oluşturmaktadır (Aslan, 2018: 350).

Küresel ekonomi açısından bakıldığında, futbolun önemli ekonomik sonuçları bulunmaktadır. Bu ekonomik sonuçlar ülkeleri farklı düzeyde etkilemektedir. Spor denince öncelikle futbol akla gelmekte olup dünyada yaklaşık 3,5 milyar insan futbolu takip etmektedir. Yıllara göre değişmekle birlikte futbol ekonomisinin dünyada pazar payı yaklaşık 400 milyar civarındadır. 1990’lı yıllardan sonra futbol artık sportif faaliyet olmaktan çıkmış sürekli büyüyen sektör haline gelmiştir. Futbol kulüplerinin kar amaçlı yönetilmek istenmesi ile birlikte kulüp yönetimlerinde gerek ulusal gerekse uluslararası düzeyde önemli değişimler

yaşanmıştır. Önceleri çok üzerinde durulmayan bütçeleme, finansal yönetim, hukuki danışmanlık kavramları önem kazanmıştır (Aslan, 2018: 350).

Futbolcular; futbol ekonomisinin en önemli taraflarıdır. Altyapıda futbolcu yetiştiren futbol okulları futbol ekonomisinin tedarikçileri konumundadır. Zaman ve para harcayan taraftarlar seyirci konumunda olup aynı zamanda ciddi anlamda gelir yaratan önemli unsurdur. Futbol kulüpleri ile sponsorluk harcaması yapan futbolcular aynı zamanda futbol ekonomisinin müşterisi niteliğindedir. Aşağıdaki şekilde futbol ekonomisinin tarafları şematik olarak gösterilmiştir (Güngör, 2014a: 18).

**Görsel.1** Futbol Ekonomisinin Tarafları



**Kaynak:** Güngör, 2014a:19

Dünyada ciddi bir pazar haline gelen futbol ekonomisi faaliyetlerini sürdürürken önemli ölçüde gelir yaratmakta aynı ölçüde harcamaya(gider) katlanmaktadır. Futbol kulüplerinin gelir ve gider faaliyetlerinin muhasebeleştirilmesi önem arz etmekte olup çalışmada bu faaliyetler örnek muhasebe olayları ile açıklanmıştır.

## FUTBOL KULÜPLERİNİN GELİR KAYNAKLARI: ÖRNEK MUHASEBE

### UYGULAMALARI

Muhasebe dilinde gelir; İşletmelerin gerek ana faaliyetlerinden gerekse yardımcı faaliyetlerinden elde etmiş oldukları ve öz kaynaklarda artış yaratacak her türlü işletme

faaliyetleridir. Futbol kulüplerinin gelir kaynakları diğer işletmelerden farksız olarak para ve sermaye piyasasından yaptıkları borçlanmalar, öz sermaye artışları ve de faaliyet karlarıdır. Bunlara ek olarak sürekli olmamakla birlikte çeşitli devlet yardım ve destekleri de futbol kulüplerinin gelir kaynakları arasından yer almaktadır (Soygüden, 2016: 22)

Futbol kulüplerinin gelir kaynakları çok çeşitli faaliyetlerden oluşmaktadır. Genel olarak futbol kulüplerinin gelir kaynakları aşağıda sıralanmıştır (Aytekin, 2012: 26; Tereman, 2015: 4).

- Bilet satış gelirleri,
- Süper lig yayın gelirleri (Lig Naklen Yayın Geliri),
- Reklam ve Sponsorluk gelirleri,
- İsim hakkı gelirleri,
- Diğer gelirler
- Turnuva gelirleri,
- Transfer gelirleri
- Spor Malzemeleri ve hediyelik eşya satış gelirleri,
- Bağış ve yardımlar,
- Futbolcu kiralama gelirleri,
- Kulübe ait iktisadi işletme gelirleri,
- Üye aidat gelirleri,
- Diğer gelirler.

Çalışmanın bu kısmında futbol kulüplerinin başlıca gelir kaynakları örnek muhasebe uygulamaları ile açıklanacaktır. Çalışmanın örnek muhasebe uygulamalarında futbol kulüplerinin vergisel boyutu çalışmada kapsam dışında tutulmuştur.

**Bilet Satış Gelirleri**

**Örnek Olay:** Kulüp 01.09.2022 tarihinde yapmış olduğu lig maçında gerçekleşen 6.000 adet bilet satışından 285.000 TL gelir elde etmiştir (Sancak, 2022).

01.09.2022	Borç	Alacak
102 BANKALAR	285.000	
600 YURTIÇİ SATIŞLAR		285.000
600.01 Bilet Satışları		
<i>Bilet Satış Kaydı</i>		

**Örnek Olay:** Kulüp 15.07.2022 tarihinde 5.000 adet kombine 12.000.000 TL bedelle satılmıştır (Sevim & Bülbül, 2020: 59).

15.07.2022	Borç	Alacak
102 BANKALAR	12.000.000	
380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER		11.000.000
380.01 Kombine Satış		
600 YURTIÇİ SATIŞLAR		1.000.000
600.01 Bilet Satışları		
<i>Kombine Bilet Satış Kaydı</i>		

**Lig Naklen Yayın Gelirleri**

**Örnek Olay:** 09.10.2022 tarihinde kulüp banka hesabına federasyon aracılığıyla 590.000 TL naklen yayın geliri ödemesi yapılmıştır (Sevim & Bülbül, 2020: 59).

09.10.2022	Borç	Alacak
102 BANKALAR	590.000	
600 YURTIÇİ SATIŞLAR		590.000
600.04 Lig Naklen Yayın Geliri		
<i>Lig Naklen Yayın Geliri Kaydı</i>		

### Reklam ve Sponsorluk Gelirleri

**Örnek Olay:** Kulüp 05.09.2022 tarihinde ModernKit A.Ş. ile 12.000.000 TL'lik forma sponsorluğu anlaşması imzalamıştır. Anlaşma süresi bir yıldır (Güven, 2010: 101).

05.09.2022	Borç	Alacak
181 GELİR TAHAKKUKLARI	11.000.000	
181.01 Sponsorluk Gelirleri		
102 BANKALAR	1.000.000	
600 YURTIÇİ SATIŞLAR		12.000.000
600.03 Sponsorluk Geliri		
<i>Sponsorluk Gelir Kaydı</i>		

### İsim Hakkı Gelirleri

**Örnek Olay:** 10.10.2022 tarihinde kulüp hediyelik eşya üretimi yapan İnci Gift A.Ş. ile yapmış olduğu anlaşma gereği 295.000 TL isim hakkı geliri elde etmiştir (Kızıl, 2021: 23).

10.10.2022	Borç	Alacak
102 BANKALAR	295.000	
600 YURTIÇİ SATIŞLAR		295.000
600.05 İsim Hakkı Gelirleri		
<i>İsim Hakkı Gelir Kaydı</i>		

### Transfer Gelirleri

**Örnek Olay:** Kulüp 15.07.2022 tarihinde futbolcu İlqar Samir BaküDis spora 12.100.000 TL karşılığında transfer olmuştur (Yükçü, 2014: 582).

15.07.2022	Borç	Alacak
102 BANKALAR	12.100.000	
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	1.900.000	
260 HAKLAR		9.500.000
260.02 İlqar Samir		
679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KÂRLAR		4.500.000
<i>Futbolcu Satış Kaydı</i>		

**Bağış ve Yardımlar**

**Örnek Olay:** Kulübe Karabağ Holding tarafından 2.200.000 TL bağış yapılmıştır (Yükçü, 2014: 796).

31.10.2022		Borç	Alacak
102 BANKALAR		2.200.000	
602 DİĞER GELİRLER			2.200.000
602.01 Bağış Gelirleri			
<i>Kulübe Yapılan Bağışın Gelir Kaydı</i>			

**Kulübe Ait İktisadi İşletme Gelirleri**

**Örnek Olay:** Kulüp bünyesinde faaliyet gösteren 1 adet spor malzemeleri satış mağazası ve 2 adet spor salonu bulunmaktadır. 17.10.2022 tarihinde mağazadan 1.275.000 TL ve salonlardan 486.250 TL gelir elde edilmiştir (Karataş Durmuş, 2016: 262).

17.10.2022		Borç	Alacak
102 BANKALAR		1.761.250	
649 FAALİYETLE İLGİLİ DİĞER GELİR VE KARLAR			1.761.250
649.01 Spor Mağazası Gelirleri			
649.02 Spor Salonu Gelirleri			
<i>Kulübe Ait İktisadi İşletme Gelir Kaydı</i>			

**Üye Aidat Gelirleri**

**Örnek Olay:** Kulübe 120 yeni üye katılmıştır. Katılımcılar kişi başı 5.000 TL üye giriş aidatı ve 40.000 TL yıllık aidat ödemesini gerçekleştirmiştir (Güven, 2010: 97).

31.10.2022		Borç	Alacak
102 BANKALAR		5.400.000	
600 YURTİÇİ SATIŞLAR			5.400.000
600.08 Üye Giriş aidatı	600.000		
600.09 Üye Yıllık Aidatı	4.800.000		
<i>Üye Aidat Gelir Kaydı</i>			



## FUTBOL KULÜPLERİNDE ORTAYA ÇIKAN GİDERLER: ÖRNEK MUHASEBE UYGULAMALARI

Futbol kulüplerinin giderleri farklı kalemlerden oluşmaktadır. Genel anlamda futbol kulüplerinin giderleri şu şekilde sıralanmıştır (Kızıltepe, 2012: 79).

- Futbolcu ve teknik ekiplerin giderleri,
- Kulüp işletme ve genel yönetim giderleri,
- Futbolcu bonservis ve amortisman giderleri,
- Resmi giderler

Kulüplerde en büyük gider kalemlerini futbolculara ve teknik ekibe yapılan giderler oluşturmaktadır. Yıllar arttıkça bu giderlerde artış görülmektedir. Çünkü futbolcu giderleri sadece onlara ödenen ücretten oluşmayabilir. Futbolcunun ev kira ücreti, uçak biletleri gibi giderler ve futbolcu için ödenen komisyon ve menajerlik ücretleri de futbolcu giderleri içerisinde yer almaktadır (Kızıltepe, 2012: 79). Futbol kulüplerinin başlıca gider kalemleri örneklerle açıklanacaktır. Çalışmanın örnek muhasebe uygulamalarında futbol kulüplerinin vergisel boyutu çalışmada kapsam dışında tutulmuştur.

### Transfer Giderleri

**Örnek Olay:** Kuba Futbol Kulübü A.Ş. 02.07.2022 tarihinde Futbolcu Mübariz Qurbanov'u 27.000.000 TL bonservis ücreti karşılığında 3 yıllığına ve futbolcu İlqar Samir'i 9.500.000 TL bonservis ücreti karşılığında 5 yıllığına transfer etmiştir(Güncü, 2016). Mübariz Qurbanov'un alacağı transfer ücreti 2.500.000 TL ve İlqar Samir'im alacağı transfer ücret 850.000 TL'dir (Aygün & Ulucenk, 2019: 696).

01.07.2022		Borç	Alacak
260 HAKLAR		27.000.000	
260.01 Mübariz Qurbanov		9.500.000	
260.02 İlqar Samir			
102 BANKALAR			36.500.000
<i>Futbolcu Bonservis Bedeli Ödeme Kaydı</i>			
01.07.2022		Borç	Alacak
280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER		3.350.000	
280.01 Futbolcu Transfer Ödemesi			
102 BANKALAR			3.350.000
<i>Futbolculara Ödenen Transfer Ücreti</i>			

Yazarkan (2016)'ya göre futbolcu için ödenen transfer (bonservis) ücreti aktifleştirirken diğer maddi olmayan duran varlıklar hesabı kullanılmaktadır (s.108).

01.07.2022		Borç	Alacak
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		27.000.000	
267.01 Mübariz Qurbanov		9.500.000	
267.02 İlqar Samir			
339 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR			36.500.000
<i>Futbolcuya Ödenen Transfer Ücreti</i>			

**Örnek Olay:** Bonservisi elinde olan futbolcu Mamad Gergev'in transferi için 1.250.000 TL imza parası ödenmiştir (Aygün & Ulucenk, 2019: 699).

31.12.2022		Borç	Alacak
740 HİZMET ÜRETİM MALİYETLERİ		1.250.000	
102 BANKALAR			1.250.000
<i>İmza Parası Ödeme Kaydı</i>			

### Futbolcu Amortisman Giderleri

**Örnek Olay:** Futbolcu Mübariz Qurbanov ve Futbolcu İlqar Samir için amortisman ayrılmıştır. Amortisman hesaplamasında normal amortisman yöntemi kullanılmıştır (Demirci & Küçükler, 2020: 146). Mübariz Qurbanov için hesaplanan Yıllık Amortisman Tutarı= $27.000.000 \times (1/3) = 9.000.000$  TL'dir. İlqar Samir için hesaplanan Yıllık Amortisman Tutarı =  $9.500.000 \times (1/5) = 1.900.000$  TL'dir.

31.12.2022		Borç	Alacak
740 HİZMET ÜRETİM MALİYETLERİ		9.000.000	
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR			9.000.000
<i>Mübariz Qurbanov İçin Ayrılan Yıllık Amortisman Gideri Kaydı</i>			
31.12.2022		Borç	Alacak
740 HİZMET ÜRETİM MALİYETLERİ		1.900.000	
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR			1.900.000
<i>İlqar Samir İçin Ayrılan Yıllık Amortisman Gideri Kaydı</i>			

Yazarkan (2016)'ya göre sözleşme boyunca her dönem sonu yapılması gereken amortisman gideri genel yönetim giderleri hesabında izlenmektedir (s.111).

31.12.2022		Borç	Alacak
770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		9.000.000	
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR			9.000.000
<i>Mübariz Qurbanov İçin Ayrılan Yıllık Amortisman Gideri Kaydı</i>			
31.12.2022		Borç	Alacak
770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		1.900.000	
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR			1.900.000
<i>İlqar Samir İçin Ayrılan Yıllık Amortisman Gideri Kaydı</i>			

### Futbolcu Satış Zararları

**Örnek Olay:** Kulüp 10.09.2022 tarihinde futbolcu Mübariz Qurbanov, Akbağ spora 15.500.000 TL karşılığında transfer olmuştur (Sancak, 2022).

10.09.2022	Borç	Alacak
102 BANKALAR	15.500.000	
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR	9.000.000	
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	2.500.000	
260 HAKLAR		27.000.000
260.01 Mübariz Qurbanov		
<i>Futbolcu Satış Kaydı</i>		

### Futbolcu Giderleri

**Örnek Olay:** Futbolcu Safar Guliyev sakatlık geçirmiş ve uzun bir süre sahalardan uzak olacağı açıklanmıştır. Kulüp sakatlığından dolayı futbolcu için 450.000 TL karşılık ayırmıştır (Sancak, 2022).

10.09.2022	Borç	Alacak
654 KARŞILIK GİDERLERİ	450.000	
260 HAKLAR		450.000
260.04 Safar Guliyev		
<i>Sakatlanan Futbolcu İçin Ayrılan Karşılık Gideri Kaydı</i>		

### Stadyum Faaliyet Giderleri

**Örnek Olay:** Kulüp 01.07.2022 tarihinde stadyumda yapılan rutin bakım-onarım faaliyetleri için 30.000 TL ödeme yapmıştır (Yükçü, 2014: 974).

01.07.2022	Borç	Alacak
740 HİZMET ÜRETİM MALİYETLERİ	30.000	
740.01 Stadyum Rutin Bakım-Onarım Giderleri		
102 BANKALAR		30.000
<i>Stadyum Rutin Bakım-Onarım Gideri Kaydı</i>		

### Federasyon Giderleri

**Örnek Olay:** 17.02.2023 tarihinde oynana müsabaka sonucu taraftarların sebep olduğu olaylar nedeniyle federasyon disiplin kurulu tarafından kulübe 120.000 TL para cezasının ödemesi gerçekleştirilmiştir (Urak, 2015: 154).

17.02.2022	Borç	Alacak
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	120.000	
689.03 Disiplin Cezaları		
102 BANKALAR		120.000
<i>Disiplin Cezası Ödeme Kaydı</i>		

### SONUÇ ve ÖNERİLER

Dünya’da önemli bir pazar haline gelen futbol endüstrisi dünya ekonomisinde de önemli bir yere sahiptir. Bu değişim sürecinde gelir ve gider kalemleri çeşitlilik gösterirken, muhasebe işlemlerinde de farklılıklara sebep olmuştur. Spor kulüplerinin birçoğunun dernek statüsünde faaliyet göstermesi bu farklılıkların temelini oluşturmuştur. Spor kulüplerinin dernek statüsünden çıkarılarak ayrı bir iktisadi işletme gibi faaliyetlerine devam etmesi, hem gelir ve gider kalemlerinin hem de muhasebe işlemlerinin bir standart çerçevesinde takip edilmesini kolaylaştıracak, artan bütçelerin ve karmaşık işlemlerin yönetimini kolaylaştıracaktır.

Şirketleşmiş ve büyük kitlelere hitap eden kulüplerin en önemli gider kalemlerinden birisi bonservis giderleri olmuştur. Bonservis giderleri Türkiye Muhasebe Standartları (TMS)’na uygun finansal tablo düzenleyen kulüplerde 267 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar hesabında takip edilirken, Tekdüzen Muhasebe Sistemi’ne göre ise Maddi Olmayan Duran Varlıklar hesap grubu içerisinde yer alan 260 Haklar hesabında aktifleştirilmekte ve faydalı ömrü boyunca amortismanına tabi tutulmaktadır. Olağandışı giderler olarak kabul edilen futbolcu satışından kaynaklanan zarar ve cezalar gibi gider kalemleri 689 Diğer Olağandışı Gider ve

Zararlar hesabında takip edilirken; stadyum rutin bakım-onarım vb. giderleri ve kulübe ait diğer giderler 740 Hizmet Üretim Maliyetleri hesabında takip edilmektedir.

Kulüplerin gelir kalemleri incelendiğinde bilet satış gelirleri, lig naklen yayın gelirleri, isim hakkı gelirleri, üye aidat gelirleri, reklam ve sponsorluk gelirlerinin 600 Yurtiçi Satışlar hesabında takip edildiği görülmektedir. Spor faaliyetleri dışında kulübe ait iktisadi işletme faaliyetlerinin 649 Faaliyetle İlgili Diğer Gelir ve Kârlar Hesabında takip edilmesi uygun olacaktır. Bağış ve yardımların ise 602 Diğer Gelirler hesabında takip edilmesi gerekmektedir. Futbolcu satışından elde edilen kârlar ise 679 Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar hesabında izlenmektedir. Dernek statüsünde faaliyet gösteren futbol kulüplerinin şirketleşmesi, bütçenin daha verimli kullanılmasını sağlarken gelir ve giderlerinin daha etkin ve muhasebe sisteminde belli standartlar çerçevesinde takip edilmesi konusunda en önemli faktör olarak ortaya çıkmaktadır.

## KAYNAKÇA

- Aslan, T. (2018), Futbol Kulüplerinin Finansal Performansının Oran Yöntemiyle Analizi: BİST’de İşlem Gören Futbol Kulüpleri Üzerine Bir Uygulama, *Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Dergisi*, 11(3), 349-362.
- Aygün, D. ve Ulucenk, E. (2019), Futbol Kulüplerinde İnsan Kaynakları Faaliyetlerinin Muhasebeleştirilmesi, *Journal of Accounting and Taxation Studies*, 12(3), 689-710.
- Aytekin, A. (2012), *Futbolcu Sözleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi*, (Yayınlanmamış Yüksek Lisans Tezi), Gazi Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü, Ankara
- Demirci, Ş. D. ve Küçüker, M. (2020), Muhasebe Standartları Çerçevesinde Futbolcu Bonservis Bedellerinin Muhasebeleştirilmesi, *Mali Çözüm Dergisi*, 30(159), 129-154.
- Güncü, S. (2016), *Şirketleşen Futbol Dünyası*, 17 Ağustos 2022 tarihinde MuhasebeTR: <http://www.muhasabetr.com/yazarlarimiz/sedatguncu/002/> adresinden alınmıştır.

- Güngör, A. (2014a), Futbol Endüstrisinde Sportif Başarı İle Finansal Performans Arasındaki İlişkinin Analizi ve Türkiye Uygulaması. *Sosyal Bilimler Dergisi*, (1), 16-36
- Güngör, A. (2014b), Avrupa Futbol Pazarının Ekonomik Boyutu ve Avrupa Futbol Kulüplerinde Finansal Performans Analizi, *İstanbul Gelişim Üniversitesi Sosyal Bilimler Dergisi*, 1(2), 133-160.
- Güven, S. (2010), *Türkiye'de Futbol Kulüplerindeki Mevcut Muhasebe Sisteminin İncelenmesi: Örnek Bir Uygulama*, (Yayımlanmamış Doktora Tezi), DEÜ Sosyal Bilimleri Enstitüsü, İzmir
- <https://www.ozdogrular.com.tr/v1/fla-haberler-gizli-245/36910-spor-kul%C3%BCpleri-ve-muhasebe-uygulamalar%C4%B1>
- Karataş Durmuş N. (2016), Spor Kulüplerinin Vergilendirilmesi, *Türkiye Adalet Akademisi Dergisi*, (27), 245-278.
- Kızıl, E. (2021), Franchise İşlemlerinin Türk Vergi Mevzuatı Açısından Değerlendirilmesi, *Vergi Raporu*, (258), 11-26.
- Kızıltepe, M. (2012), Futbol Kulüpleri İçin Değerleme Çerçevesi, *SPORMETRE Beden Eğitimi ve Spor Bilimleri Dergisi*, 10(3), 77-88.
- Sancak, H. (2022), Spor Kulüpleri ve Muhasebe Uygulamaları, 19 Ağustos 2022 tarihinde BDTURKEY: <https://www.bdturkey.com/spor-kulupleri-ve-muhasebe-uygulamaları> adresinden alınmıştır.
- Sevim, A. ve Bülbül, S. (2020), Spor Kulüplerinde Finansal Raporlama ve Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS) Göre Özellikli İşlemlere İlişkin Örnek Yevmiye Kayıtları, *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, 85, 45-64.
- Soygüden, A. (2016), Profesyonel Futbol Kulüplerinin Gelir Kaynaklarının İncelenmesi, *Ömer Halisdemir Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi*, 9(4), 22-35.

- Tereman, Ö. (2015). “Futbola Vergisel ve Yönetimsel Yaklaşım”,  
[https://www.yorumymm.com/img/mc-content/20150406184511\\_2558futbola-vergisel-ve-yonetimsel-yaklasim.pdf](https://www.yorumymm.com/img/mc-content/20150406184511_2558futbola-vergisel-ve-yonetimsel-yaklasim.pdf)
- Tutar, S. (2018), Finansal Fair- Play Kriterlerine Uyum Süreci Futbol Kulüplerinin Muhasebe Uygulamalarında Manipülatif Eylemleri Tetikler mi?, *International Journal Entrepreneurship and Management Inquiries Dergisi*, 2(3), 126-138.
- Urak, E. (2015), Re’sen veya İkmalen Tarhı Önerilen Vergi ve Cezaların Muhasebeleştirilmesi, *Mali Çözüm Dergisi*, (131), 153-162
- Yazarkan, H. (2016), Futbolcu Transfer/Bonservis Ücretlerinin TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar Standardına Uygun Olarak Muhasebeleştirilmesi: Trabzonspor Örneği, *Mali Çözüm Dergisi/Financial Analysis*, 137, 91-120.
- Yükçü, S. (2014), *Yeni TTK Uyumlu, TMS ve UFRS Örneklı Genel Muhasebe*, İzmir: Altın Nokta Yayınevi.