

Grant Thornton

Haber Bülteni

Sayı : 6 Ekim - Kasım - Aralık 2012

Dergimizin 6. sayısında sizlere güzel haberler verebildiğimiz için mutluyuz. Temmuz 2012 itibariyle "**İç Denetim, İç Kontrol ve Risk Yönetimi Hizmetleri**" bölümümüz kurulmuştur. Bilindiği üzere, küresel ekonomideki son gelişmeler, işletmelerin karşı karşıya kaldıkları risklerin artmasına yol açmıştır. Risklerin artması ise işletmeleri iç denetim mekanizmalarını hayata geçirmeye, iç kontrollerini daha etkin bir hale getirmeye ve riskleri kontrol ederek, etkilerini minimize etmeye yönelik arayış içine sokmuştur. İşte bu arayış içindeki şirketlerimizin ihtiyaçlarına özel çözümler sunmak üzere, bundan sonra eğitimler, seminerler ve şirketinize özel hazırlanmış çözümlerimiz ile daha sık bir araya geleceğiz. Ekte, bu hizmetlerimizi tanıtan ikinci bir broşürü daha bilgilerinize sunuyoruz. Halihazırda konuyla ilgili devam eden eğitim ve seminerlerimize göstermekte olduğunuz ilgi ve olumlu geri dönüşleriniz için teşekkür ederiz. Bundan sonraki eğitimler için de içerikte bilgilendirme bulacaksınız.

Prof. Dr. Sami Karahan "Anonim şirkete borçlanma yasağı ve 6335 sayılı Kanun ile getirilen değişikliğin sonuçları" başlıklı bir makale ile bu sayıda bizlerle. İlave olarak, bağımsız denetimle ilgili Bakanlar Kurulu Taslak Metin kapsamı ve Yeni Türk Ticaret Kanunu'nun yayınlanan ikincil mevzuatları hakkında kısa bir değerlendirme de diğer konular arasında yer almaktadır.

Faydalı olmasını dileriz.

Aykut Halit
Grant Thornton Türkiye Başkanı



İçindekiler

- 1 Yeni Türk Ticaret Kanunu bağımsız denetim konusunda neler getiriyor ?
- 4 Yöneticilerin büyük spor organizasyonlarına bakışı
- 7 Anonim şirkete borçlanma yasağı ve 6335 sayılı Kanun ile getirilen değişikliğin sonuçları
- 12 Grant Thornton'dan bir sosyal sorumluluk projesi
- 13 Güçlenerek büyüyoruz
- 14 Bulut bilişim (Cloud computing) düzenlemelerinde gelirin muhasebeleştirilmesi
- 18 Yeni Türk Ticaret Kanunu ve bilgi teknolojileri
- 21 Uluslararası standartlar çerçevesinde iç denetim ve etik kurallar
- 24 Eğitimlerimiz
- 26 Yeni Türk Ticaret Kanunu ikincil mevzuat

Yatmadan önce koyunları saymamak için...

Los Angeles Uyku Çalışmaları Enstitüsü tarafından yapılan bir araştırma, yatmadan hemen önce teknoloji ile fazla haşır neşir olanların daha fazla uykusuzluk problemi yaşadığını iddia ediyor.

Günümüzde, özellikle büyük şehirlerde birçok kişi uykusuzluktan, yeterince uyuyamamaktan şikayetçi. Araştırmacılar, bunda en büyük rolün teknolojiye olduğunu düşünüyor. Uykudan hemen önce kullanılan teknolojik cihazlar, uyku alışkanlıklarını olumsuz etkilediği gibi, stres seviyesinin artmasına ve olumsuz psikolojik sonuçlara sebebiyet veriyor. 4.100 üniversite öğrencisi üzerinde yapılan araştırmanın sonuçlarına göre, hemen her gece geç saatte kullanılan bilgisayar, sadece uyku bozukluklarına yol açmakla kalmıyor; zaman içinde depresyon belirtilerinin de ortaya çıkmasına sebep oluyor. Interaktif video oyunları, internet ve akıllı telefonlar, beyni, TV izlemeye ve müzik dinlemeye göre daha aktif bir moda tutuyor. Karanlık ortamlarda salgılanan ve sağlıklı uyku getiren melatonin hormonunun en büyük düşmanı kuvvetli ışık kaynakları ve geniş ekranlar. Uzmanlara göre, güzel bir uyku için, yatma zamanı yaklaştıkça bünyeyi yavaşlatan ve rahatlatan ortamlar yaratılmalı ve teknolojiden uzak durulmalı.

www.yenibiris.com

Grant Thornton Amerika, çalışan anneler için en ideal 100 şirket listesine ilk 10'da girdi

Working Mother - Çalışan Anne dergisi, 27 yıldır gerçekleştirdiği çalışan anneler için en ideal 100 şirket araştırmasının sonuçlarını Eylül ayında açıkladı. Bu sonuçlara göre, Grant Thornton Amerika, çalışan anneler için en ideal şirket sıralamasında 100 şirket arasında 5. sırada yer aldı. Katılımcı şirketlere sunulan 500 soruluk anket ile, çalışan annelere yönelik çalışma saatleri esnekliği, sağlık ve zihinsel-fiziksel destekleme programları, kariyer planlaması, çocuk yardımı ve benzeri kriterler esas alındı.

www.workingmother.com

Grant Thornton
An instinct for growth



Grant Thornton ve The Economist işbirliği ile 'The World in Figures' uygulaması

Grant Thornton ve The Economist işbirliği ile hayata geçirilen iPad ve iPhone uygulaması ile 190'ın üzerinde ülkeden çeşitli sosyo-ekonomik, kültürel ve çevresel istatistiğe ulaşabilirsiniz. Uygulama; ülkelerin rekabet edebilirlik düzeylerinden inovasyona, yaşam beklentisinden eğitim konularına kadar 200'den fazla başlık hakkında ülke puanlarına ve sıralamalarına yer vermektedir.

www.gtturkey.com

Facebook'un faydaları...

5 senedir görmediğiniz ve konuşmadığınız bir tanıdığınızın, bu beş sene içindeki tüm aktivitelerinden haberdarsanız, tebrikler! Siz sadık bir Facebook kullanıcısıysanız demektir. Şimdiye kadar sosyal iletişim ağlarının olası zararları üzerinde birçok araştırma yapıldı. Diğer taraftan, olumlu tarafları hakkında yapılan araştırmalar da var. Bazı araştırmalar Facebook'un yararlarını şu şekilde ortaya koyuyor:

- Massachusetts Institute of Technology ve Milano Üniversitesi'nin araştırmalarında ortaya çıkan sonuçlara göre Facebook'ta vakit geçirmek, insanların rahatlamasına ve stres seviyelerinin düşmesine yardımcı oluyor.

-Bir diğer fayda ise işverenler için. Bazı işverenler, işe almadan önce adayların Facebook sayfaları üzerinde de bir inceleme yapıyor ve bu incelemede; adayın iletişim kurarken kullandığı dil, arkadaş sayısı, sosyal açıdan ne kadar aktif olduğu gibi faktörler, dikkate alınan kriterler arasında sayılıyor.

-Cornwell Üniversitesi'nin bir araştırması ise Facebook'un psikolojik etkisi üzerinde bir sonuç ortaya koyuyor. Buna göre Facebook kullanıcıları, kendi profil sayfalarına baktıkça kendilerine güvenlerinde artış hissediyorlar. Araştırma, Facebook üzerinde herkesin en pozitif ve beğenilen taraflarını ön plana çıkardığını, bunun da kullanıcıların kendilerine güvenlerini arttırdığını belirtiyor.

-Pace Üniversitesi'nin ortaya koyduğu araştırma sonucu da şöyle; şirket Facebook üzerinde popüler oldukça hisse fiyatları daha yüksek seyrediyor. Araştırmaya göre, marka Facebook üzerinde ne kadar popülerse, markanın ekonomik performansı da o kadar iyi yönde seyrediyor.

-Keas.com'un araştırması ise, 10 dakikalık bir Facebook turunun çalışanları daha mutlu, üretken ve sağlıklı yaptığını iddia ediyor. Kısa ve hızlı molaların çalışanların konsantrasyonlarını toplamaya yardımcı olduğu belirtilen araştırma sonuçları, bu şekilde üretkenliğin arttığını ölçümlendiğini belirtiyor.

- Abilene Christian Üniversitesi'nin araştırması ise Facebook'ta daha aktif olan öğrencilerin, okul devamlılığı ve okula bağlılık konularında da başı çektiğini ifade ediyor.

[Derleme](#)

Kış aylarına yönelik sağlıklı beslenme önerileri

1.Besinler en az 3 ana ve 3 ara öğünde yeterli miktarlarda alınmalıdır.
2.Bol meyve ve sebze tüketilmesi önerilmektedir. Savunma sistemini güçlendirici özelliği olan A ve C vitamini gibi antioksidan vitaminlerden zengin; havuç, brokoli, kabak, lahan, karnabahar, maydanoz gibi sebzelerin yanı sıra, kış aylarında bolca bulunan portakal, mandalina, elma, greyfurt gibi meyvelerin tüketimi önemlidir.
3.Taze sıkılmış meyve suları bolca ve sıkıldıktan hemen sonra tüketilmelidir. Meyve suyunun bekletilmesi C vitamininin azalmasına neden olmaktadır.

4.E vitamini de bağışıklık sisteminin güçlendirilmesinde etkilidir.

Soğuk algınlığı ve diğer enfeksiyonlara karşı vücut direncini arttırmakta, A vitamininin okside olmasını da engellemektedir. E vitaminin iyi kaynakları olan; yeşil yapraklı sebzeler, fındık cevizi gibi yağlı tohumlar ve kuru baklagillerin yeterli miktarlarda tüketilmesi önemlidir.

5.Kış aylarında mahrum kalınan güneş ışınları, vücudun D vitamini gereksiniminin karşılanamamasına neden olmaktadır. Kemik ve diş sağlığı açısından önemli olan D vitamini, güneş ışınlarıyla deri tarafından üretilen bir vitamindir ve besinlerde pek fazla bulunmaz. D vitamininin yanı sıra balık, beyin fonksiyonlarının gelişimi için gerekli çoklu doymamış yağ asitleri (omega 3), kalsiyum, fosfor, selenyum ve iyot mineralleri ile E vitamini için de iyi bir kaynaktır. Bu nedenle, kış aylarında imkanlar dahilinde, haftada 2-3 kez yenilmesi önerilmektedir.

6.Kış aylarında genellikle meydana gelen beslenme alışkanlıklarının başında, daha yağlı yiyecekleri tüketme eğilimi gelir. Yağ tüketimine özellikle dikkat edilmeli, katı margarin ve tereyağından kaçınılmalı, yoğun yağlı etlerden uzaklaşılmalıdır.

7.Kış aylarında vücut ağırlığı kontrolünün sağlanmasında; basit karbonhidrat olan saf şeker ve şekerli besinler yerine kepekli ekmek, makarna, bulgur gibi tam tahıl ürünlerinin tüketilmesine özen gösterilmesi, enerjisi yüksek hamur tatlıları yerine sütü tatlılar, meyve tatlılarının tercih edilmesi, hareketsizlik nedeniyle artan sindirim problemlerinin önlenmesinde posa içeriği yüksek kuru baklagillerin tüketilmesi (haftada 2-3 kez) ve düzenli fiziksel aktivite yapılması önemlidir.

8.Vücut ısısını dengede tutabilmek için bol sıvı alımı gerekmektedir. Yeterli sıvı alımı vücutta oluşan toksinlerin (zararlı öğeler) atılması, vücut fonksiyonlarının düzenli çalışmasında, metabolizma dengesinin sağlanmasında ve vücutta pek çok biyokimyasal reaksiyonun gerçekleşmesinde son derece önemli rol oynamaktadır. Bu nedenle, her gün en az 2-2.5 litre (12-14 su bardağı) su içilmeli, sıvı alımının karşılanmasında ıhlamur, adaçayı, kuşburnu çayı, açık çay gibi içecekler tercih edilmelidir.

www.beslenme.gov.tr

Dünya kültürü, bir başyapıt daha kazandı



Prof. Dr. Gül İrepoğlu, Osmanlı'da mücevher konusunu ele alan kapsamlı bir kaynak kitap hazırladı.

Bazı kitaplar var ki hiçbir kültüre ait değildir. Tüm dünyaya ve insanlığa mirastır. Prof. Dr. Gül İrepoğlu böyle bir kitaba imza attı. Yıllar boyu başvurulacak bir kaynak olarak kullanılmasını amaçlayan İrepoğlu 'Osmanlı Saray Mücevheri – Mücevher Üzerinden Tarihi Okumak' adlı çalışmasında, merceğine yüzyılları simgeleyen mücevherlerin yerleştirildiği bir zaman durbününden bakıyor tarihe. Kitap, sultan hazinelerini, değerli taşların anlamlarını, ilgili gelenekleri, göz kamaştırıcı tasarımları ve kullanım ayrıntılarını okuyucularla buluşturuyor.

www.gulirepoglu.com

Kalp sağlığımız üzerine

Kalp sağlığı üzerine yapılan bir araştırma, her 100 kişiden 35'inin potansiyel kalp hastası olduğunu gösterdi. Her yüz kişiden 5'i de kalp krizi deneyimi yaşadı.

İstanbul, İzmir, Adana, Ankara, Bursa, Gaziantep, Kayseri, Samsun, Malatya, Balıkesir, Trabzon ve Erzurum olmak üzere 12 şehirde 600'ün üzerinde kişiyle yapılan araştırmanın amacı, kalp ve damar hastalıkları hakkında bilinç düzeyi ile sağlıklı yaşam ve doğru beslenme konusundaki davranışları ortaya koymak. Philips'in yaptığı araştırmaya göre, her 100 kişiden 22'si birinci dereceden bir akrabasını kalp krizi nedeniyle kaybetmiş. Görüşülen zayıf ve normal kilolu kişilerin yüzde 2'si daha önce kalp krizi geçirdiğini belirtirken, bu oran fazla kilolu olanlarda ve obezlerde yüzde 6'ya çıkıyor.

Araştırmanın diğer sonuçları şöyle :

-Her yüz kişiden 43'ü bugüne kadar kalp ve damar sağlığı için kontrol amacıyla bir kalp doktoruna ya da sağlık kurumuna gitmemiş.

-Kadınların yüzde 47'si kalp ve damar sağlığını kontrol ettiriyor. Bu rakam erkeklerde yüzde 38'e kadar düşüyor.

-Yüzde 29'u düzenli olarak sigara kullanıyor.

www.tumhaberler.com

Yeni Türk Ticaret Kanunu (Yeni TTK) bağımsız denetim konusunda neler getiriyor ?

Yeni TTK ile birlikte, şirketlerde bağımsız denetim konusunda yepyeni bir sayfa açılmaktadır.

Eski TTK'da şirketin üç kanuni organından biri olan ve uzman bilgisine sahip olması gerekli olmayan "murakıp" müessesesi Yeni TTK'da yerini yeminli mali müşavirlere (YMM), serbest muhasebeci mali müşavirlere (SMMM) veya bu iki mali müşavir grubundan oluşturulacak bağımsız denetleme kuruluşlarına bırakmıştır.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'na (KGMDSK), 660 sayılı KHK ile, Türkiye Muhasebe Standartları'nı (TMS) oluşturmak, denetim standartlarını belirlemek, bağımsız denetçi ve bağımsız denetim kuruluşlarını yetkilendirerek bunların faaliyetlerini denetlemek ve bağımsız denetim alanında kamu gözetimi yapma görev, yetki ve sorumluluğu verilmiş olup; aynı KHK ile, SPK Kanunu ek 1. maddesi yürürlükten kaldırılmıştır.

Yeni TTK'nin getirdiği önemli bir başka yenilik konsolidasyon kavramıdır. Bu kavrama göre bir şirkete, iştirak ettiği ve çoğunluk payını ve yönetimini elinde tuttuğu şirketlerin (şirketler topluluğu) mali tablolarını kendi mali tabloları ile birleştirerek, teknik tabiri ile konsolide ederek, topluluğun konsolide mali tablolarını hazırlamak zorunluluğu getirilmiştir.

Yeni TTK kapsamına dahil olan şirketler, 01.01.2013'den itibaren muhasebelerini, mali tablolar ve dipnotlarını, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'na

Aykut Halit
Grant Thornton Türkiye Başkanı
aykut.halit@gtturkey.com



(UFRS) uyumlu, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TFRS) göre tutmak ve hazırlamak zorundadırlar. Bu noktada, uzun yıllardan beri kullanılması zorunlu olan Tek Düzen Hesap Planı'na, TFRS'ye uyum sağlamak için gerekli eklemelerin ve açıklamaların yapılması gerektiğini düşünüyoruz.

Yeni TTK'da bağımsız denetim ile ilgili kurallar 397 ve 406. maddeler arasında 10 madde halinde sıralanmış olup ilgili özet bilgiler ve yorumlarımız aşağıdadır:

Madde 397

Anonim şirketler ve şirketler topluluğunun mali tabloları, denetçi tarafından Uluslararası Denetim Standartları (ISA) ile uyumlu Türkiye Denetim Standartları'na göre denetlenir. Yönetim kurulu yıllık faaliyet raporu içinde yer alan finansal bilgiler de denetim kapsamına dahildir.

Denetime tabi olanlar, hazırlanmış olan finansal tabloların denetimden geçip geçmediğini, denetimden geçmiş ise denetçi görüşünü ilgili finansal tablonun başlığında açıkça belirtmek zorundadır. Bu hüküm, yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporu için de uygulanır. **Denetçinin denetiminden geçmemiş finansal tablolar ile** hazırlanan yönetim kurulunun **yıllık faaliyet raporu düzenlenmemiş hükmündedir.**

Bağımsız denetime tabi olacak şirketler Bakanlar Kurulu kararı ile belirlenecektir. Halihazırda ulaşılan bilgilere göre, üzerinde çalışılan taslak karar metnine göre, özetle:

I Sayılı Liste (özeti)

- SPK mevzuatına dahil şirketlerin, bankalar ile diğer finans kuruluşlarının, aracı kurumlar ve benzerlerinin, EPDK mevzuatına dahil şirketlerin, zaten TDS'e göre yapılmakta olan denetimlerine devam edilecektir.

- İl özel idareleri, belediye ve diğer kamu tüzel kişileri, sendikalar, vakıflar, dernekler, kooperatifler ve bunların üst kuruluşlarının pay ve kontrol gücü olduğu şirketler, Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu'na göre kurulmuş anonim şirket şeklindeki depo şirketleri ile Umumi Mağazacılık Kanunu hükümlerine göre anonim şirket şeklinde kurulan mağazalar (ancak aşağıda II sayılı liste de belirtilen ölçütlerin yarısı dikkate alınarak bunların en az üçte ikisini karşılayanlar)

II Sayılı Liste

Tek başına veya bağlı ortaklıklarıyla birlikte aşağıdaki üç ölçütten en az ikisini sağlayan şirketler: 1) Aktif büyüklüğü 150 milyon TL ve üzeri, 2) Yıllık net satış hasılatı 200 milyon TL ve üzeri, 3) Çalışan sayısı 500 ve üzeri.

Taslak Karar'a göre bu üç ölçütten en az ikisinin sınırlarının art arda iki hesap döneminde aşılması gerekir. I sayılı listeye tabi olan şirketlerin 01.01.2013, II sayılı listedeki şirketlerin 01.01.2014 tarihinden itibaren geçerli olacaktır.

Madde 398 - Denetim kapsamına aşağıdakiler dahildir:

- Şirket ve konsolide finansal raporları,
- Şirket ve konsolide finansal faaliyet raporu,
- Şirket iç kontrollerinin denetimi,
- Gerekli olan durumlarda, risk komitesi ve risk yönetimi denetimi.

Bu denetim TMS'na, "Kanun"a ve şirket esas sözleşmesinin hükümlerine uyulup uyulmadığının incelenmesini de kapsar. "Kanun" ibaresinin Vergi Kanunlarını da kapsayıp kapsamadığı açık değildir.

Denetleme, KGMDSK'un belirlediği esaslar bağlamında, denetçilik mesleğinin gereklerine ve etiğine uygun olarak, özenle gerçekleştirilir.

Madde 399 - Denetçi seçimi:

Denetçi, şirket genel kurulunca; topluluk denetçisi ise ana şirketin genel kurulunca seçilecek, seçilen denetçi ticaret siciline tescil ettirilerek Ticaret Sicili Gazetesi'nde ve internet sitesinde ilan edilecektir.

Denetçi, seçimden sonra ve görev süresi dolmadan, yalnızca mahkeme kararı ile değiştirilebilir. Denetçi, denetleme sözleşmesini, sadece haklı bir sebep var ise veya kendisine karşı görevden alınma davası açılmış ise feshedebilir.



Madde 400 - Denetçi olabilecekler: Denetçi, 3168 sayılı Kanun'a göre ruhsat almış SMMM veya YMM ünvanını taşıyan ve KGMDSK'ca yetkilendirilen kişiler ve/veya ortakları olarak belirlenmiştir. Bu kişilerden denetçi olamayacaklara ilişkin durumlar bu maddenin diğer bölümlerinde açıklanmıştır.

On yıl içinde, aynı şirket için toplam yedi yıl denetçi olarak seçilen denetçi, üç yıl geçmedikçe denetçi olarak yeniden seçilemez. KGMDSK bu süreleri kısaltmaya yetkilidir.

Madde 401 - Denetçiye mali tabloların ibrazı ve denetçinin bilgi alma haklarını açıklar.

Madde 402 - Denetçi raporu: Denetçi, yaptığı denetim sonunda, madde 402'de belirtilen hususları dikkate alarak raporunu hazırlar, imzalar ve yönetim kuruluna sunar.

Madde 403 - Denetçi görüşü yazıları: Denetçi, KGMDSK'nun belirlediği esaslar çerçevesinde, denetimin sonucunu görüş yazısında açıklar.

Denetçi, sonuçta, görüşünü üç yazıdan birini vererek açıklar: 1) Olumlu görüş yazısı, 2) Sınırlı olumlu görüş yazısı, 3) Olumsuz görüş yazısı. Bu üç yazı dışında yazı verilmesi veya herhangi bir yazı verilmemesi söz konusu değildir. Her üç yazı da gerekçeli olmalıdır. Açık anlatım ve bildirim ilkesi burada da geçerlidir.

Olumsuz görüş yazısı halinde, söz konusu finansal tabloların sonuçlarına dayanılarak, özellikle açıklanan kar veya zarar ile doğrudan veya dolaylı olarak, hiçbir karar alınmaz; çünkü, denetlenen finansal tabloların, faaliyet sonuçlarını belirlemediği, belirlemeye uygun olmadığı anlaşılmıştır;

başka bir anlatımla, kar veya zarar gerçek sonucu yansıtmamaktadır.

"Sınırlı olumlu görüş yazısı" olumlu bir yazıdır. Bu yazı, denetçinin vardığı sonucun esas itibarıyla, hatta büyük çapta, olumlu olduğunu ifade eder. Türkiye Muhasebe Standartları gereği gibi uygulanmış olup da, sadece bazı sonucu değiştirmeyen veya etkilemeyen aykırılıklar var ise verilebilir.

Madde 404 - Sır saklama yükümlülüğü: Denetçi ve özel denetçi, bunların yardımcıları ve denetleme yapmasına yardımcı olan temsilcileri, denetimi dürüst ve tarafsız bir şekilde yapmak ve sır saklamakla yükümlüdür. Bu maddenin ihlali durumunda madde 404'de öngörülen para cezaları vardır.

Madde 405 - Şirket ile denetçi arasındaki görüş ayrılıkları: Görüş ayrılıkları hakkında, yönetim kurulunun veya denetçinin istemi üzerine şirketin merkezinin bulunduğu yerdeki asliye ticaret mahkemesi dosya üzerinden karar verir. Karar kesindir.

Madde 406 - Topluluk ilişkileri için özel denetçi atanması ile ilgilidir.

Madde 424 - Denetçinin ibrası: Bilançonun onaylanmasına ilişkin genel kurul kararı, kararda aksine açıklık bulunmadığı takdirde, yönetim kurulu üyeleri ile yöneticilerin yanında denetçilerin de ibrası sonucunu doğuracaktır.

Yöneticilerin büyük spor organizasyonlarına bakışı

Grant Thornton'un araştırması, Londra'da düzenlenen olimpiyatlardan yola çıkarak, yöneticilerin büyük spor organizasyonlarına bakışını inceliyor.

İlk olarak milattan önce Antik Yunan kültüründe ortaya çıkan ve dinsel kutlama amacıyla Olimpia Dağı'nda gerçekleştirilen olimpiyat oyunlarının bugünkü modern düzenlemesine kavuşması 1896 yılına rastlıyor. *Citius, altius, fortius* yani daha hızlı, daha yüksek, daha güçlü şeklinde slogana sahip olan oyunlarda amaç kazanmak değil, her zaman daha iyisini ortaya koymak. Olimpiyatlar ve diğer spor organizasyonları, sporcular için olduğu kadar aday şehirler, o şehirlerde yaşayanlar ve ülke ekonomisi için de büyük önem ifade ediyor. Londra'nın 3. kez ev sahipliği yaptığı ve İstanbul'un 2020 oyunları için adaylığını koyduğu olimpiyatlar bu yıl da gösterişli organizasyonlara ve büyük spor olaylarına konu oldu. Grant Thornton, son araştırmasıyla, 40 ülkeden 3.000 üst düzey yöneticinin büyük spor organizasyonlarının potansiyel yatırımları çekme konusuna bakış açısını ortaya koyuyor.

Hilal Baltacı
Grant Thornton Türkiye
Pazarlama ve İş Geliştirme Müdürü
hilal.baltaci@gtturkey.com



BRIC ülkeleri ve Latin Amerika ülkeleri gibi gelişmekte olan ülkeler, yeni yatırım fırsatları ortaya çıkarması açısından, kapsamlı spor organizasyonlarına ev sahipliği yapmanın önemli olduğuna daha çok inanıyor. Latin Amerika'da çok önemli ve önemli diyenler % 74'lük bir grup iken BRIC ülkelerinde %54. Gelişmiş ülkelerde ise sırasıyla; Avrupa Birliği ülkelerinde %42, G7 ülkelerinde %36 ve Kuzey Amerika ülkelerinde %44. Türkiye'de tablo daha farklı. Büyük spor organizasyonlarına ev sahipliği yapmanın önemsiz ve çok önemsiz olduğunu düşünenler %58'lik bir grup. Önemli ve çok önemli bulduklarını belirtenler ise %24. Rapor sonuçlarını değerlendiren **Grant Thornton Türkiye Bağımsız Denetim Ortaklarından Emre Halit**, "Büyük spor organizasyonlarına ev sahipliği yapmanın, etkinlikler öncesi ev sahibi şehirde ciddi bir

	Büyük spor etkinliklerine ev sahipliği yapmanın, yeni yatırım fırsatlarını çekmek açısından ne derece önemli olduğunu düşünüyorsunuz ?					
	1. Çok önemli	2. Önemli	3. Etkisiz	4. Önemsiz	5. Çok önemsiz	1+2
Türkiye	12%	12%	10%	4%	54%	24%
BRIC	12%	42%	30%	12%	2%	54%
Avrupa Birliği	11%	31%	15%	19%	18%	42%
G7	10%	26%	16%	18%	17%	36%
Latin Amerika	25%	49%	17%	3%	6%	74%
Kuzey Amerika	12%	32%	19%	17%	18%	44%
Global	12%	31%	19%	16%	13%	43%

altyapı iyileştirmesi ve yeni tesis ilavesi çalışmalarını gerektirdiğini; fakat sonrasında bilet, sponsorluk, reklam gibi gelirlerin yanı sıra ev sahibi ülke ve şehre sunduğu tanıtım imkanı dolayısı ile eşsiz bir turizm ve yatırım olanağı yarattığını" ifade ediyor. Halit, "Londra Olimpiyatları için 9.345 milyar £'lık bir bütçenin öngörüldüğünü, bütçenin bu araştırmanın yapıldığı ana kadar 11.5 milyar £ olarak gerçekleştiğini, diğer taraftan, önümüzdeki dört yıl içinde 13 milyar £'lık bir gelir beklendiğini ve bunun 6 milyar £'lık bir bölümünün yabancı yatırımcılar kanalıyla geleceğinin öngörüldüğünü" sözlerine ekliyor.

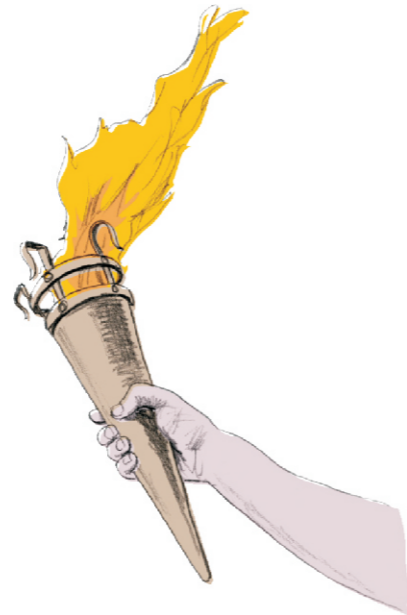
Yakın zamanda ev sahipliği yapanlar ve yapacak olanlar, potansiyel yatırım getirileri konusunda büyük beklenti içinde.

Grant Thornton'un araştırmasına İngiltere'den katılan iş dünyası temsilcilerinin %61'lik bir kısmı, 2012 Olimpiyatları'na yaptıkları ev sahipliğinin yeni yatırım fırsatları getireceğini düşünüyor. 2014 Dünya Kupası ve 2016 Olimpiyat Oyunları'na ev sahipliği konusunda aday olan Brezilya'da pozitif beklenti içinde olanlar %83'lük bir grup. 2012 Avrupa Futbol Şampiyonası'na ev sahipliği yapan Polonya'da ve 2010 Dünya Kupası'na ev sahipliği yapan Güney Afrika'da ise sırasıyla %82 ve %78.

Türk şirketlerde spor faaliyetlerinde amaç çalışan motivasyonu ve zihin/beden sağlığı.

Global ortalamada spor faaliyetlerinden beklentiler, daha çok kurumsal temsil, marka bilinirliği ve çalışan sağlığı motivasyonu odaklı.

Şirketlerin spora bakış açılarını inceleyen araştırma, Türk şirketlerinin %72'sinde bir spor aktivitesi bulunmadığını ortaya koyuyor. Bunun dışında, %14'lük bir grup, çalışan motivasyonu ve yan fayda kapsamında spor aktiviteleri düzenlerken, %12'lik bir grubun önceliği çalışan sağlığı ile zihin ve beden iyiliğini sağlamak. Bunların dışında, %6'lık bir grup konuya marka bilinirliğini arttırmaya yönelik reklam/sponsorluk amaçlı olarak yaklaşıyor. Avrupa Birliği ülkelerinde temel amaç, yerel platformda veya genel hedef kitleye yönelik marka bilinirliğini arttırmak ki bu grup %44'lük bir orana işaret ediyor. %15'lik bir grup mevcut müşteriler ile iletişim odaklı kurumsal temsil amacındayken, %13'lük bir grup çalışanlar arasında ekip ruhu yaratmak amacıyla sportif aktivite imkanı sunuyor ve yine %13'lük bir grup çalışanların zihinsel ve bedensel sağlığı açısından konuyu ele alıyor.



Şirketiniz hangi amaçla spor faaliyetlerinde bulunuyor ?

	1. Yeni iş imkanları/yeni müşteriler kazanmak amaçlı olarak kurumsal temsil	2. Mevcut müşterilerle ilişkileri sürdürmek/kuvvetlendirmek için kurumsal temsil	3. Çalışanlar arasında ekip ruhu geliştirmek	4. Çalışanlar için motivasyon ve yan fayda	5. Çalışan sağlığı ile zihin/beden iyiliği	6. Marka bilinirliğini arttırmak için reklam/sponsorluk odaklı	7. Yerel platformda iyiniyet göstergesi olarak reklam/sponsorluk odaklı	8. Diğer	9. Hiçbirisi/spor aktivitesi yok
Türkiye	4%	4%	2%	14%	12%	6%	4%		72%
BRIC	12%	17%	20%	23%	21%	12%	8%	3%	24%
Avrupa Birliği	11%	15%	13%	9%	13%	22%	22%	6%	45%
G7	11%	14%	13%	12%	15%	14%	21%	5%	53%
Latin Amerika	13%	15%	19%	23%	23%	15%	13%	4%	47%
Kuzey Amerika	12%	17%	14%	12%	19%	9%	21%	6%	56%
Global	11%	16%	16%	15%	17%	16%	19%	4%	44%

Araştırma sonuçlarını değerlendiren **Emre Halit**, "Sporun her türünün, şirket içinde ve dışında, yapıcı etkileri olduğunu, gerek şirket içinde ekip ruhu ve aidiyet yaratmak konusunda, gerekse şirket dışında marka bilinirliğini arttırmak, yeni iş imkanlarına götüreceği yeni iletişim olanakları yaratmak, mevcut müşteriler ile ilişkileri sağlamlaştırmak ve çalışanların zihinsel ve bedensel sıhhatlerine katkıda bulunmak açısından yapıcı etkileri olduğunu" ifade ediyor. 2020 Olimpiyatları'na aday olan İstanbul'un önünde de uzun ve zorlu bir hazırlık ve eleme süreci olduğunu belirterek, Roma, Madrid ve Tokyo'nun da güçlü rakipler olmakla beraber, İstanbul'un da altyapı ve kapasitede bu şehirlerden geri kalmadığını sözlerine ekliyor.

Araştırmaya dahil olan ülkeler listesi (Alfabetik olarak):

Almanya, Amerika, Arjantin, Avustralya, BAE, Belçika, Botswana, Brezilya, Çin, Danimarka, Ermenistan, Filipinler, Finlandiya, Fransa, Güney Afrika, Gürcistan, Hindistan, Hollanda, Hong Kong, İngiltere, İrlanda, İspanya, İsveç, İsviçre, İtalya, Japonya, Kanada, Malezya, Meksika, Peru, Polonya, Rusya, Singapur, Şili, Tayland, Tayvan, Türkiye, Vietnam, Yeni Zelanda, Yunanistan

Ülke grupları:

BRIC: Brezilya, Rusya, Hindistan, Çin

Avrupa Birliği: Belçika, Danimarka, Finlandiya, Fransa, Almanya, Yunanistan, İrlanda, İtalya, Hollanda, Polonya, İspanya, İsveç, İngiltere

G7: Kanada, Fransa, Almanya, İtalya, Japonya, İngiltere, Amerika

Latin Amerika: Arjantin, Brezilya, Şili, Meksika

Kuzey Amerika: Kanada, Amerika

Anonim şirkete borçlanma yasağı ve 6335 sayılı Kanun ile getirilen değişikliğin sonuçları

6102 sayılı Yeni Türk Ticaret Kanunu (Yeni TTK), 13.01.2011 tarihinde TBMM tarafından kabul edilmiş ve 14 Şubat 2012 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Ticaret Kanunu için yaklaşık on sekiz ay gibi uzun bir bekleme ve hazırlık süresi öngörülerek, 1 Temmuz 2012'de yürürlüğe girmesi kararlaştırılmıştır. Kanun'un 1999 yılından beri yürütülen hazırlık çalışmaları ile meclis görüşmeleri esnasında gündeme gelmeyen ve getirilmeyen bazı hususlar, Kanun'un yürürlüğe girmesine yaklaşık beş ay kala aniden gündeme getirilmiştir. Sonuç alabilmek adına, bazı güçlü lobi grupları ve medya geniş çaplı bir kampanya yürütmüştür. Kamuoyunun desteğini alabilmek için, önemli ölçüde abartılı ifade ve yorumlar kullanılarak, "*Kanun'un uygulanması halinde herkesin hapse gireceği, kayınvalidenize bile artık veresiye mal satamayacağınız ve borç veremeyeceğiniz*" şeklinde ifadeler kullanılmış ve yorumlar yapılmıştır.

Bu bağlamda, Kanun'un bazı hükümleri özellikle yoğun eleştiriye tabi tutulmuş ve bunların mutlaka değiştirilmesi yönünde kamuoyu ve siyaset kurumu üzerinde baskı oluşturulmuştur. Konunun uzmanları tarafından, Kanun'un ilgili hükümlerinin değişmemesi veya bu ölçüde değişmemesi için yapılan iyiniyetli uyarılar sonuç vermemiş ve 6102 sayılı Yeni TTK, 26.06.2012 tarih ve 6335 sayılı Kanun ile daha yürürlüğe girmeden, önemli ölçüde (yaklaşık 104 madde) değişikliğe uğratılmıştır.

Prof. Dr. Sami Karahan
Marmara Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Ticaret Hukuku Abd Başkanı



Aşağıda, bu değişikliklerden sadece anonim şirkete borçlanma yasağı konusunda meydana gelen değişikliklere ve bunların muhtemel sonuçlarına değinilecektir.

Pay sahiplerinin şirkete borçlanma yasağı ile ilgili olarak, 6102 sayılı Ticaret Kanunu iki temel ilkeyi açıkça hükme bağlamıştır. Bunlardan birincisi, evrensel nitelikteki, pay sahiplerinin eşit işleme tabi tutulması ilkesidir. İkincisi ise, pay sahiplerinin şirkete borçlanmalarının yasaklanmasıdır. Borçlanma yasağına ilişkin düzenleme, aynı zamanda kurumsal yönetim ilkelerinin bir gereği olarak, Kanun'un reformist yanının önemli bir özelliği olarak da kamuoyuna sunulmuştur (Genel Gerekçe N.136).

Kanun'a ilişkin madde gerekçesinde (Madde 358), bu düzenlemenin, ticaret hayatında yaygın olan ve kazandığı boyutlar dolayısıyla verdiği zararlar bir hayli genişlemiş bulunan, kötü ve sakat bir uygulamayı önlemeyi amaçladığı; böylelikle pay sahiplerinin şirkete karşı borçlanmalarının yani, sermaye taahhüdü dahil, birçok iş ve işlemde şirket kasasını kullanmalarının, kişisel harcamalarını bu kanaldan yapmalarının, hatta şirketten para çekmelerinin engelleneceği ifade edilmiştir.

Bu nedenledir ki, hükme aykırılık, aynı zamanda cezai yaptırıma da bağlanmıştır (TK.562). Öte yandan, Gerekçe'ye göre, bu hükmün istisnasız ve katı bir şekilde uygulanması haksızlıklara yol açabilirdi. Onun için, hükmün ikinci kısmına yer verilmiş ve işletmesi dolayısıyla şirketle iş yapan pay sahiplerinin, şirketin her müşterisi gibi vadeli, konsinye veya benzeri yöntemlerle şirketten mal alabilmelerine olanak sağlanmıştır. Şirketin, pay sahiplerine istisnalar ve diğer müşterilere uygulananlardan daha yumuşak şartlar tanınmasının hükme aykırı olacağı da ifade edilmiştir. Hükmü savunanlar, örtülü kazanç dağıtımının engelleneceği, vergi gelirlerinin artacağı, işletmelerin mali yapısının güçleneceği, şirketlerde şeffaflık ve hesap verilebilirliğin ve kurumsallığın sağlanacağı ve bunların şirketlerin sürekliliğini sağlayacağı gibi gerekçeler ileri sürerlerken; eleştirenler, yukarıda zikredildiği şekilde, kimsenin kendi şirketinin kasasından artık para alamayacağı, aksine davranışların hapse gideceği, Türkiye'deki KOBİ'lerin bu hüküm nedeniyle büyük zarara uğrayacağı gibi hususları ifade etmişlerdir. Sonuçta, eleştiriler, kamuoyu ve siyaset kurumu nezdinde karşılık bulmuş ve hüküm 6335 sayılı Kanun ile değiştirilmiştir.

Eski metin, pay sahiplerinin iştirak taahhüdü hariç şirkete borçlanmalarını mutlak anlamda yasaklamaktadır. Şu kadar ki, bu borçlanmanın şirketle, şirketin işletme konusu ve pay sahibinin işletmesi gereği olarak yapılmış bulunan bir işlemden doğmuş olması ve emsalleriyle aynı veya benzer şartlara tabi tutulması halinde yasağa tabi olmadığı da hükme bağlanmıştır.

Eski metindeki borçlanma yasağı, caydırıcı bir cezai müeyyide de desteklenmiş ve Kanun'un 358. maddesine aykırı olarak *şirkete borçlananların* üçyüz günden az olmamak üzere adli para cezasıyla cezalandırılacağı hükme bağlanmıştır (TK.562).

Yeni metin ise, yasağı büyük ölçüde yumuşatmış ve pay sahiplerinin şirkete borçlanmalarını kural olarak mümkün hale getirmiştir. Ancak buna da bir sınırlama getirilmiş ve pay sahiplerinin, sermaye taahhüdünden doğan vadesi gelmiş borçlarını ifa etmedikçe ve şirketin serbest yedek akçelerle birlikte karı geçmiş yıl zararlarını karşılayacak düzeyde olmadıkça şirkete borçlanamayacağı ifade edilmiştir.

Eski Metin	6335 sayılı Kanunla Değişik Yeni Metin
MADDE 358- (1) İştirak taahhüdünden doğan borç hariç, pay sahipleri şirkete borçlanamaz. Meğerki, borç, şirketle, şirketin işletme konusu ve pay sahibinin işletmesi gereği olarak yapılmış bulunan bir işlemden doğmuş olsun ve emsalleriyle aynı veya benzer şartlara tabi tutulsun.	MADDE 358- (1) Pay sahipleri, sermaye taahhüdünden doğan vadesi gelmiş borçlarını ifa etmedikçe ve şirketin serbest yedek akçelerle birlikte kârı geçmiş yıl zararlarını karşılayacak düzeyde olmadıkça şirkete borçlanamaz.

Yeni metindeki borçlanma yasağının ihlaline yönelik cezai müeyyide de farklılaştırılmıştır. TK.358 hükmünün ihlali halinde, artık şirkete borçlananların değil, *şirket kasasından pay sahiplerine borç verenlerin* üçyüz günden az olmamak üzere adli para cezasıyla cezalandırılacağı hükme bağlanmıştır. Diğer bir deyişle, yasağın ihlali halinde, şirkete borçlanan kişilerin hiçbir cezai sorumluluğu bulunmamaktadır.

Görüldüğü üzere, eski metinde yasak kural, izin istisnai iken; yeni metinde izin kural, yasak ise istisnai niteliktedir. Keza, yeni hüküm ile Türkiye'deki şirketlerin sermayelerinin ve pay sahiplerinin katılım taahhütlerine ilişkin miktarların düşük olduğu veya bu nedenle düşük tutulacağı düşünüldüğünde, şirketin karlılığı devam ettikçe veya böyle gösterildikçe, sınırsız (miktar ve vade itibarıyla) şekilde borçlanma imkanının varlığı kabul edilerek, esas itibarıyla düzenleme anlamını yitirmiştir ve uygulanması artık mümkün değildir.

Kanaatimizce, reformist bir madde ve önemli bir ilke olarak ifade edilen bir hükümden tamamen vazgeçmenin yanlış anlaşılacağı düşüncesiyle, bu şekilde yumuşak/güçsüz bir hükme yer verilerek, vaziyet kurtarılmaya çalışılmıştır.

Yönetim kurulu üyelerinin şirkete borçlanma yasağı

Yönetim kurulu üyelerinin ve belirli bir dereceye kadar yakınlarının şirkete borçlanmalarını yasaklayan TK.395/II hükmü de tartışmaların odağında yer alan hükümlerden bir tanesidir. Değişiklik öncesi metnin gerekçesinde (Madde 395/II) yasağa ilişkin hükmün, sermayenin (malvarlığının) korunması ilkesinin bir gereği olarak getirildiği, bir anlamda 358. maddenin tamamlayıcısı olduğu ve uygulamada sıkça rastlanılan kötüye kullanmaların engellenmesinin amaçlandığı ifade edilmiştir. Hüküm, TK.358 hükmü ile benzer gerekçelerle eleştirilmiş ve 6335 sayılı Kanun ile değiştirilmiştir.

Eski Metin	6335 sayılı Kanunla Değişik Yeni Metin
MADDE 395- (2) Yönetim kurulu üyesi, onun 393. maddede sayılan yakınları, kendisinin ve söz konusu yakınlarının ortağı oldukları şahıs şirketleri ve en az yüzde yirmisine katıldıkları sermaye şirketleri, şirkete nakit veya ayın borçlanamazlar. Bu kişiler için şirket kefalet, garanti ve teminat veremez, sorumluluk yüklenemez, bunların borçlarını devralamaz. Aksi halde, şirkete borçlanılan tutar için şirket alacaklıları bu kişileri, şirketin yükümlendirildiği tutarda şirket borçları için doğrudan takip edebilirler.	MADDE 395- (2) Pay sahibi olmayan yönetim kurulu üyeleri ile yönetim kurulu üyelerinin pay sahibi olmayan 393. maddede sayılan yakınları şirkete nakit borçlanamaz. Bu kişiler için şirket kefalet, garanti ve teminat veremez, sorumluluk yüklenemez, bunların borçlarını devralamaz. Aksi halde, şirkete borçlanılan tutar için şirket alacaklıları bu kişileri, şirketin yükümlendirildiği tutarda şirket borçları için doğrudan takip edebilir.

Eski metne göre; yönetim kurulu üyesi, onun belirli seviyedeki yakınları (alt ve üst soyundan biri ya da eşinin yahut üçüncü derece dâhil üçüncü dereceye kadar kan ve kayın hısımlarından biri), kendisinin ve söz konusu yakınlarının ortağı oldukları şahıs şirketleri ve en az yüzde yirmisine katıldıkları sermaye şirketleri, şirkete nakit veya ayın borçlanamazlar. Hükme göre; şirket, bu kişiler için kefalet, garanti ve teminat veremez, sorumluluk yüklenemez, bunların borçlarını devralamaz.

Yasağın ihlali eski metinde, hukuki ve cezai müeyyideler ile de karşılanmıştır. Hukuki müeyyide olarak, yasağın ihlali halinde; şirkete borçlanılan tutar için şirket alacaklılarının bu kişileri, şirketin yükümlendirildiği tutarda şirket borçları için doğrudan takip edebileceği hükme bağlanırken; cezai müeyyide olarak, yasağı ihlal edenlerin üçyüzden az olmamak üzere adli para cezası ile cezalandırılacağı hükme bağlanılmıştır. Yani, borç alan ve borç verenlerin hepsi cezai sorumluluğun kapsamına alınmıştır.

Yeni metin ise, pay sahibi olan yönetim kurulu üyelerinin esasen TK.358 hükmüne tabi olduğu gerekçesiyle, sadece pay sahibi olmayan yönetim kurulu üyeleri ile yine pay sahibi olmayan yakınlarına inhisar ettirilmiştir. Hükme göre, pay sahibi olmayan yönetim kurulu üyeleri ile yönetim kurulu üyelerinin pay sahibi olmayan yakınları (alt ve üst soyundan biri ya da eşinin yahut üçüncü derece dâhil üçüncü dereceye kadar kan ve kayın hısımlarından biri) şirkete nakit borçlanamaz. Bu kişiler için şirket kefalet, garanti ve teminat veremez, sorumluluk yüklenemez, bunların borçlarını devralamaz.

Keza yeni metinde “*kendisinin ve söz konusu yakınlarının ortağı oldukları şahıs şirketleri ve en az yüzde yirmisine katıldıkları sermaye şirketleri*” ibarelerine yer verilmeyerek bunlar yasak kapsamından çıkarılmıştır.

Nihayet, eski metindeki yasak, nakit ve ayın borçlanılamayacağı şeklinde iken; yeni metin yasağı sadece nakit borçlanılamayacağı şekline dönüştürmüştü ve ayın borçlanmanın önünü açmıştır.

Yasağın ihlaline yönelik hukuki ve cezai müeyyidelerde ise, herhangi bir değişikliğe gidilmemiştir.

Görüldüğü üzere, yeni metin eski metinden son derece farklı olup, kapsamı önemli ölçüde daraltılmıştır. Hüküm anlamını yitirmiştir. İhlalin kapsamı bu derece daraltıldıktan sonra, ihlale ilişkin öngörülen müeyyidelerin korunmuş olması da, tek başına bir anlam ifade etmeyecektir. Zira hükmün kapsamı dışına çıkarılan yollardan birisi kullanılarak, yasak kolaylıkla dolanılabilir. Örneğin, pay sahibi olmayan profesyonel yönetim kurulu üyesi, kendi ve belirli derecedeki yakınları adına borçlanmak yerine, ortağı olduğu bir şahıs şirketi adına veya aynı şekilde borçlanarak yasağı dolanabilir. Kanaatimizce, reformist bir madde ve önemli bir ilke olarak ifade edilen bir hükümden tamamen vazgeçmenin yanlış anlaşılacağı düşüncesiyle, bu şekilde yumuşak/güçsüz bir hükme yer verilerek, vaziyet kurtarılmaya çalışılmıştır.

Değerlendirme ve Sonuç

Kanun'un gerekçesinde de ifade edildiği üzere, şirket malvarlığından pay sahiplerine veya pay sahibi olmayan yönetim kurulu üyeleri ile bunların belirli derecedeki yakınlarına, belirtilen şekillerde menfaat sağlanmasına yönelik uygulamalar şirketin, pay sahiplerinin, alacaklıların ve devletin zararına zararlıdır.

Bu uygulama; şirket malvarlığının boşaltılmasına, şirketi yönetenlerin var olan kar paylarını dağıtmayarak şirketten haksız şekilde nemalanmalarına, şirket malvarlığından hakim çoğunluk gibi nemalanamayan küçük pay sahiplerinin mağduriyetine, dağıtılmayan karın örtülü şekilde pay sahiplerine aktarılması nedeniyle vergi kaybına ve alacaklıların almak için şirkete başvurduğunda şirket malvarlığının haksız şekilde boşaltılmış olması nedeniyle alacağını alamayan alacaklıların mağduriyetine sebebiyet vermektedir.

Öte yandan, eskiden beri var olan hatalı uygulamanın sürdürülmesi, ülkemizin bir gerçeği olan aile şirketlerinin kurumsallaşmasını, şirketlerin ve sermayenin gelecek nesillere aktarılmasını engellemektedir. Genel kurulların toplanmaması, kar dağıtılmaması, pay sahiplerinin ve/veya yöneticilerin, keyfi ve bazen birbirleriyle yarışarak, şirket malvarlığını boşaltması nedeniyle oluşan sermaye eksikliğinin banka kredileri ile giderilmeye çalışılması şeklinde

ortaya çıkan süreç, şeffaflık, denetimden yoksunluk gibi diğer temel faktörlerin etkisiyle, Türk şirketlerinin uzun süre yaşayamamasına sebebiyet vermektedir. Anadolu'nun ticaret ve sanayisi ile meşhur olmuş şehirlerinde, istisnalar dışında, 30 yıl ve üzerinde geçmişe sahip şirket bulunmaması, bu acı gerçeğin somut delilidir. Tabir caizse, bugünün işadamlarının mirasçıları çoğunlukla kendi neslinden gelen kişiler olmayacak ve sermaye el değiştirecektir. Bu ise, yaz boz tahtası gibi, sermaye birikimi sağlama ile büyük işletmeler ve yüzyıllık şirketler oluşturma hayalimizi boşa çıkarmaktadır. Oysa, gelişmiş batı ülkelerinde yüzyıl ve üzeri maziye sahip şirketlere rastlamak istisnai olmayıp; sıradandır.

Netice itibarıyla, TK.358 ve 395'in eski metinleri, kurumsal büyük şirketler ve etkin bir sermaye piyasası oluşturma hedefine ulaşmada kullanılacak önemli araçlardı. Devam ettirilebilse ve işadamları, kanunu kendilerine değil, kendilerini kanuna uydursalardı, Türkiye önemli bir sıçrama yapma imkanını elde edebilirdi. Avrupa Birliği süreci de bu gelişmelerden muhakkak olumlu şekilde etkilenirdi. Yapılan değişiklik, Kanun'un reformist yapısına büyük darbe vurmuştur. Türkiye Yeni Ticaret Kanunu ile bu süreci olumluya çevirme imkanını ve şansını, bir süreliğine daha, kaybetmiştir.

Grant Thornton'dan bir sosyal sorumluluk projesi

Geleceğin yetişkinlerine bugünden destek olma hedefi ile yola çıkan Maltepe Belediyesi Cumhuriyet Eğitim Merkezi ve Grant Thornton Türkiye elele...

Maltepe Belediyesi tarafından yürütülen bu proje, Türkiye'de ilk kez 2009 yılında Maltepe'de başlatılmış olup, bu sene dördüncü hizmet yılına girmiştir.

Maltepe ilçesinde yaşayan veya okuyan ilköğretim ve ortaöğretim kurumlarında öğrenimini sürdüren çocuk ve gençlere sosyal yaşam desteği sunan bu proje, ihtiyaç sahibi çocuk ve gençlere akademik eğitimin yanı sıra, sosyal yaşama olumlu katılımlarının gereği olarak sanat, spor, rehberlik ve psikolojik danışmanlık konularında hizmet verirken, ailelerinin de bu kapsamda desteklenmesi şeklinde tamamen ücretsiz hizmet vermektedir.

Grant Thornton Türkiye, eğitim konusuna verdiği özel önem ve bu konudaki yoğun çalışmaları dolayısı ile Maltepe Belediyesi Cumhuriyet Eğitim Merkezi ile bir araya gelerek yeni bir sosyal sorumluluk projesini

uygulamaya koymuştur. Bu kapsamda, tüm Grant Thornton Türkiye çalışanlarının katkıları ile bir araya getirilen ürünler, Maltepe Halk Pazarı standlarında Maltepe Belediyesi Cumhuriyet Eğitim Merkezi yararına satışa sunulmak üzere, Eğitim Merkezi'ne bağışlanmıştır. Grant Thornton temsilcileri, garaj satışın ilk gününde standların başında görev alarak, projenin hayata geçirilmesi yönünde bir adım daha atmışlardır. Projeyi hayata geçiren isimlerden Grant Thornton Türkiye bağımsız denetim ortaklarından Ajda Düzgün Ertuğrul "İhtiyaç sahibi çocuklara ve gençlere yardımcı olmayı ilke edinmiş bu tip kurumların varlığından memnuniyet duyduğumu ve sayılarının daha da fazla olmasını dilediğini" ifade etmiştir. "Cumhuriyet Eğitim Merkezi için bu tip bağışların ve gönüllü destek faaliyetlerinin önemli olduğunu" sözlerine eklemiştir.

Cumhuriyet Eğitim Merkezi ile iletişim için:

Emine Gönüllü / Maltepe Belediyesi

GSM: 0 533 286 40 74

0 532 768 65 96

Tel : 0 216 549 10 13 -14 -15

0 216 458 99 99 / 1112



Güçlenerek büyüyoruz

İç denetim mesleğinin Türkiye'deki deneyimli ismi Sezer Bozkuş Kahyaoğlu, bundan böyle Grant Thornton Türkiye'nin Risk Yönetimi Hizmetleri Başkanlığı görevini yürütecek.

Türkiye'de çeyrek asrı aşan varlığı ile Grant Thornton Türkiye, İşletme Risk Yönetimi Hizmetleri Başkanlığı görevini üstlenmek üzere, Sezer Bozkuş Kahyaoğlu'nu transfer etti.

Lisans eğitimini 1993 yılında Boğaziçi Üniversitesi İşletme Bölümü'nde tamamlayan Kahyaoğlu, Yüksek Lisansını İngiltere'de Sheffield Üniversitesi'nde para, banka ve finans üzerine yapmıştır. İş yaşamına bankacılık sektöründe uzman yardımcısı (MT) olarak başlamış ve teftiş kurulunda müfettiş olarak görev yapmıştır. İzmir Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası (VOB) Kurucu Teftiş Kurulu Başkanlığı görevinin ardından KPMG'de beş yıl görev yapan Kahyaoğlu, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir (SMMM), Sertifikalı İç Denetçi (CIA), Sertifikalı Finansal Hizmetler Denetçisi (CFSA), Sertifikalı Risk Yönetimi Güvence Uzmanı (CRMA), Sertifikalı Suistimal Denetçisi (CFE) ünvanlarına ve SPK Bağımsız Denetim Lisansı'na sahiptir. İstanbul Bilgi Üniversitesi'nde ve İzmir Ekonomi Üniversitesi'nde dersler vermektedir. Kahyaoğlu, finansal ekonometri, risk yönetimi, iç denetim ve kurumsal yönetim konularında

bilimsel faaliyetlerine devam etmekte olup ilgili alanda hakemli dergilerde yayınlanan makaleleri ve ulusal/uluslararası konferanslarda sunduğu bildirileri vardır.

Kendisinin yayınlanmış iki kitabı bulunmaktadır. Kahyaoğlu, halen finansal ekonometri alanında yüksek frekanslı zaman serileri üzerine doktora çalışmasını Dokuz Eylül Üniversitesi'nde sürdürmektedir. Kahyaoğlu, ABD merkezli Uluslararası İç Denetim Enstitüsü (IIA) nezdindeki tek Türk kadın temsilcidir. Özellikle iç denetim mesleğinin küresel bir uzmanlık haline gelmesine katkıda bulunan IIA projelerine onay veren ekip içinde yer almaktadır. Dünya Bankası ve Ege Bölgesi Sanayi Odası ortak projesi olarak hayata geçirilen İzmir'in Lider Kadınları Projesi kapsamında profesyonel yaşamdan seçilen 15 kişiden birisidir. Üyelikleri arasında, Türkiye İç Denetim Enstitüsü Akademik İlişkiler Komitesi, Uluslararası Suistimal İnceleme Uzmanları Derneği, Uluslararası Sertifikalı Suistimal İnceleme Uzmanları Kuruluşu, Ege Bölgesi Sanayi Odası Banka ve Finans Komite Başkanlığı ve Ege Bölgesi İşadamları Derneği Üyeliği bulunmaktadır.

Grant Thornton Türkiye

Bulut bilişim (Cloud computing) düzenlemelerinde gelirin muhasebeleştirilmesi

Bulut bilişim, diğer bir deyişle "Cloud computing" kavramını son zamanlarda sıkça duymaktayız. Bulut bilişim, çalıştırdığımız yazılımların bilgisayarımızda değil de internet üzerinden erişime açık olan, dünyanın farklı yerlerinde bulunan sunucular üzerinden çalıştırılması sistemidir. Bir yazılımın bilgisayarımızda değil de uzaktaki bir veri merkezinde bulunan sunucu üzerinde çalıştırılmasının en önemli nedeni yüksek bir iş gücü elde edilmesi, artan iş ortamı verimliliğidir. Diğer yandan bilgisayar kullanıcıları da belli bir ofise veya işyerine bağlı olmaksızın kurulum gerekmediği için dünyanın her yerinden bulut bilişim hizmetlerine erişim sağlayabilmektedir. Bu yazıda, bulut bilişim anlaşmalarına ve bilgisayar yazılımlarının hizmet olarak kullanılmasına ilişkin gelirin muhasebeleştirilmesi prensiplerine değineceğiz. Bulut bilişim ortamında ortaya çıkan en önemli muhasebeleştirme konularından biri, devam eden bir müşteri ilişkisi içerisinde muhasebeleştirilecek gelirin tutarı ve zamanlamasıdır. Bunun yanı sıra hizmet verilmesine ilişkin maliyetlerin muhasebeleştirilmesidir. Tipik bir bulut bilişim düzenlemesinde satıcının müşteriye kontrat süresince sunduğu farklı hizmetler bulunmaktadır. Muhasebe modeli satıcının gelir elementlerini muhasebe ünitelerine ayrıştırabilmesine göre değişmektedir. Bulut bilişim kapsamındaki gelir sözleşmelerinin nasıl muhasebeleştirileceği UFRS kapsamında ayrı bir konu olarak ele alınmadığından, bu konudaki düzenlemeler için ABD Finansal Muhasebe Standartları Kurulu'nun yayınlamış olduğu endüstri rehberlerine başvurmak gerekecektir (ASC 605-25- Gelirin Muhasebeleştirilmesi-

Jale Akkaş
Grant Thornton Türkiye
Bağımsız Denetim Ortağı
jale.akkas@gtturkey.com



Birden Fazla Hizmet Sunum Düzenlemeleri). Bulut bilişim anlaşmaları genellikle bir yazılımın kullanımına ilişkin lisans verilmesini kapsar. Bu anlaşmalarda müşteriye kullandığı yazılımın sahiplik hakkını elde etmeksizin hizmet sunulduğundan, bir hizmet anlaşması şeklinde muhasebeleştirilir. Gelirin tanınması için gerekli kriterler sağlandıysa hasılat hizmetin tamamlanmasına orantılı olarak yansıtılır. Ancak hizmet kontrat süresince veya hizmetin sunulması beklenen süresi içerisinde doğrusal yöntem dışında farklı bir biçimde sunulmaktaysa, bu da gelirin yansıtılmasında dikkate alınmalıdır.

Bulut bilişim hizmetleri genellikle dönemler itibarıyla tutarlı bir şekilde sunulduğundan gelir kontrat süresine bağlı olarak doğrusal yöntemle muhasebeleştirilir.

Gelir kaydı için gerekli kıstaslar şunlardır:

- 1) Taraflar arasında bir anlaşmanın bulunduğu dair ikna edici kanıt bulunmalıdır,
- 2) Hizmet müşteriye sunulmuş olmalıdır, teslimat yapılmış olmalıdır,
- 3) Hizmet bedeli tahsil edilebilir olmalıdır,
- 4) Müşterinin anlaşma kapsamında ödeyeceği ücretler sabit ve belirlenebilir olmalıdır.

Birden fazla hizmetin teslimini içeren anlaşmalarda, teslim edilen kalemin farklı bir gelir unsuru olarak muhasebeleştirilmesi için aşağıdaki kriterlerin dikkate alınması gerekmektedir:

- 1) Teslim edilen hizmet veya ürün tek başına müşteri açısından bir değere sahip olmalıdır. Bir ürünün tek başına değeri olması için satıcı tarafından ayrı satılmakta olması veya müşterinin teslim edilen mal veya hizmeti yeniden satabilir olması gereklidir,
- 2) Henüz teslimatı yapılmamış ürün veya hizmetlerin piyasa değerlerine ilişkin objektif ve güvenilir kanıt bulunmalıdır,
- 3) Şayet düzenleme, teslim edilen ürünün iade hakkını içeriyorsa, teslimi henüz gerçekleşmemiş ürün veya kalemlerin teslimi muhtemel ve satıcının kontrolünde olduğu farz edilir.

Bir satış anlaşması birden fazla kalemin teslimatını ihtiva ediyorsa, satış bedeli farklı muhasebe birimlerine ayrıştırılmalıdır. ABD Finansal Muhasebe Standartları Kurulu uygulamaları, kalıntı metot uygulanarak gelirin anlaşmanın farklı unsurlarına dağıtılmasını önermektedir. Kalıntı metoda göre, teslimatı yapılmamış ürünlerin iskonto edilmemiş rayiç değeri ertelenmekte ve kalan gelir tutarı teslimatı yapılan mal veya hizmetlere dağıtılmaktadır. Ancak, bulut bilişim hizmeti söz konusu olduğunda kalıntı metodun uygulanması her zaman çok açık değildir. Bu durumda konuyu iyice muhakeme etmek gerekir. Kalıntı metot teslimi yapılan ürünlere dağıtılan satış bedeli toplam satış bedeli eksi teslim edilmeyen malların (hizmetlerin) toplam değerine eşit

olmaktadır. İşletme, teslimi yapılmayan ürünlerin rayiç değerini belirlemede başarılı olamazsa, teslim edilen ve teslim edilmeyen unsurlar birlikte tek bir birim olarak muhasebeleştirilecektir.

Bu uygulamayı bir örnekle açıklayabiliriz; Salesforce.com, bulut bilişim uygulamaları tedarikçisidir. Salesforce.com'un 2010 yılına ait faaliyet raporunda bulut bilişim uygulamalarına ait muhasebe politikasında şirket tarafından sunulan abone ve destek hizmetlerinin kontrat süresinde orantısız olarak, her bir kontratın başlangıç tarihinden başlayarak, muhasebeleştirildiği belirtilmektedir. Satış sözleşmesi içinde satılan profesyonel veya diğer hizmetler, bunların müşteriye tek başına bir değer ifade etmeleri durumunda ve teslimi yapılacak mal veya hizmetin rayiç değerinin objektif ve güvenilir bir şekilde tespit edilebilmesi halinde, ayrı bir ünite olarak muhasebeleştirilmektedir. Ayrıştırma yapılabildiğinde, zaman ve ürün teslimine dayalı kontratlar hizmetin sunulması esasına göre, sabit fiyatlı kontratlara bağlı gelirler ise hizmet hedeflerinin sağlanması ve müşterinin kabulüne bağlı olarak muhasebeleştirilmektedir. Eğitim gelirleri ilgili hizmet verildikten sonra muhasebeleştirilmektedir. Birden fazla gelir unsurunu içeren anlaşmalarda, örneğin, abonelik, destek, danışmanlık ve eğitim hizmetlerini birlikte içeren, şirket müşterinin ödeyeceği hizmet bedelini, teslimi yapılmamış mal veya hizmetlerin tek başına satılmaları durumundaki fiyatlarını dikkate alarak, rayiç değerlerine göre farklı muhasebe birimlerine dağıtmaktadır.

Bulut bilişim hizmet geliri genellikle iki esas gelir unsurundan oluşmaktadır: Yazılım aboneliği ve kurulumu ile uygulama ve eğitimi içeren profesyonel hizmetler. Bulut bilişim anlaşmalarında, müşterinin kullandığı yazılıma sahip olma hakkı yoktur. Dolayısıyla, yazılım lisanslama ücretlerini içeren, bulut bilişim düzenlemeleri genel kabul görmüş muhasebe prensiplerine göre bir hizmet sözleşmesi olarak muhasebeleştirilmektedir.

Bulut bilişim hizmetleri tekrarlanan bir gelir modeli olup, gelir, kontratın süresine dağıtılarak yazılım hizmeti şeklinde muhasebeleştirilir. Gelirin verilen hizmetlerin kullanımı ile eşleşmesi gerektiğinden, hizmet verilmeye başlanmadan gelir kaydedilmez. Örneğin, bulut bilişim hizmeti satan bir şirket müşterisine bir yıllık hizmet için önceden fatura keserse, ancak hizmeti vermek için 60 güne ihtiyacı varsa, 61. günden önce hizmet hasılatını kaydedemeyecektir. Ayrıca, sözleşme ile alakalı gelir unsurlarını ayrıştırabilmek için satıcı özellikli objektif kanıt bulunmalıdır. Bunun için: 1) Bir mal veya hizmetin ayrı satılması halinde fiyatı, 2) Ayrı olarak satılmayan bir ürün veya hizmet için yetkili mercilerce saptanan satış fiyatının bulunması gerekmektedir.

Ayrı bir muhasebe ünitesi olma niteliği taşımayan teslim edilen bir kalem (ürün veya hizmet) diğer teslimi henüz yapılmayan kalemler ile birleştirilmelidir. Ayrıştırılabilir bir değer taşımayan kalemlerin tesliminde gelir kaydedilmemelidir.

ABD Muhasebe Standartları Kurulu birden fazla mal ve hizmetin teslimini içeren anlaşmaların muhasebesine ilişkin yeni

düzenlemesini yayınlamıştır (ASU 2009-13). Burada yapılan en önemli yenilik, muhasebe biriminin tanımlanması ve işlem bedelinin tanımlanan muhasebe birimlerine dağıtılması. Buna bağlı olarak, teslim edilen mal ve hizmetler, belirli şartlar karşılığında takdirde, ayrı bir işlem olarak muhasebeleştirilebilmektedir. Bu şartlar: 1) Teslim edilen mal ve hizmetin tek başına değer ifade etmesi, 2) Anlaşma, teslim edilen mala ilişkin iade hakkı veriyorsa, teslimi yapılmayan mal veya hizmetin teslimi veya performansının gerçekleşmesi muhtemel ve satıcının kontrolü altında olarak dikkate alınmakta. Bu düzenleme sözleşme kapsamında teslimi yapılacak ürünlerin satış fiyatı metoduna göre farklı muhasebe birimlerine ayrıştırılmasını ve satış bedelinin bu birimlere dağıtılmasını gerektiriyor. Gelir unsurlarını oluşturan ürünlerin satış fiyatlarını belirlemek en kilit hususlardan biri. Bu metot ile satış bedelinin kalıntı yöntemiyle dağıtılması ortadan kalkıyor ve muhasebe birimlerinin satış fiyatları önem derecesine göre belirleniyor. Satıcı özellikli objektif kanıtlar varsa, bunların kullanılması gerekiyor. Bunun dışında, satış fiyatına dair üçüncü kişi kanıtları (benzer özellikteki müşterilere benzer ürün tedarikçileri) kullanılmalı. Bunların hiçbiri mevcut değilse, belli bir muhasebe birimi için en iyi tahmini yansıtan satış fiyatı kullanılmalıdır. Her ne kadar bir çok işletme için en iyi tahmini yansıtan satış fiyatını belirlemek zorluk içerse de, bu modelin işlemin ekonomik özelliğini daha iyi yansıttığı düşünülmektedir.

ABD Finansal Muhasebe Standartları Kurulu'nun bu düzenlemelerine paralel, UFRS'de gelirin muhasebeleştirilmesi

uygulamalarını kapsayan UMS 18'e göre, hasılat, ayrıştırılabilir tüm işlemler için alınan veya alınacak olan bedelin gerçeğe uygun değeri ile ölçülür. UFRS, prensip bazlı bir standart seti olduğu için, gelirin farklı unsurlara dağıtılması için belli bir metot tanımlamamaktadır. Bu durumda, işlemin özünü en iyi yansıtan metot kabul görecektir. UFRS uygulamalarında, ayrı satıldığında kullanılan satış fiyatı, rayiç değer en iyi göstergesidir. Bu veri mevcut değilse, UFRS kapsamında, maliyet artı makul bir kar marjı gibi metotlar da kullanılabilir.

Gelirin muhasebeleştirilmesinde yenilikler:

Geçtiğimiz dönemlerde, Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ve ABD Finansal Muhasebe Standartları Kurulu gelirin muhasebeleştirilmesine ilişkin tek bir global standardın taslağını yayınladı. Bu taslak model bu yazıda üzerinde durduğumuz konuları da içermekte. Taslak öneriler, ABD Finansal Muhasebe Standartları Kurulu'nun birçok düzenlemesini içermekte ve bulut bilişim anlaşmalarını da etkileyen bazı bölümler kapsamakta.

Yeni modele göre gelir aşağıdaki şekilde kaydedilecektir:

- 1) Ayrı bir müşteri sözleşmesi belirlenmelidir,
- 2) Sözleşmede yer alan farklı performans yükümlülükleri tespit edilmelidir,
- 3) İşlem bedeli tespit edilmelidir,
- 4) İşlem bedeli farklı performans yükümlülüklerine dağıtılmalıdır,
- 5) Performans yükümlülükleri yerine getirildikçe gelir kaydedilmelidir.

Önerilen modelde, işletme veya başka bir işletme, teslim konusu ürünleri ayrı satıyorsa, bunların ayrı birer performans yükümlülüğü olarak muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Öneriler, muhasebe birimlerinin tespit edilme kurallarını biraz değiştirecektir. Önerilen standart, işlem bedelinin tahsilini ve paranın zaman değerini, işlem bedelinin bir parçası olarak değerlendirmektedir. Örneğin, altı ay vadeli, 1000 TL tutarındaki bir sözleşmede satış bedelinin tahsil edilebilme olasılığı %90 ise, gelir kaydetmeye ilişkin diğer şartlar sağlandığı takdirde, işletme 900 TL'nin bugünkü değerini gelir olarak yansıtabacaktır.

Bulut bilişim hizmetleri sektörü çok hızlı bir şekilde büyüyen bir sektördür. Geniş bant internetin gelişmesiyle birlikte web tabanlı uygulama ve servislerin sayısı gün geçtikçe artmakta ve bulut bilişim olarak adlandırılan web tabanlı bu uygulama ve servisler tüm yazılım sektörünün yarısından fazlasını kapsamakta ve 40 milyar doların üzerinde bir rakamı temsil etmektedir. UMS 18 ile ASU 2009-13 kavramsal çerçeveleri arasında farklar kalsa da, satış fiyatına ilişkin en iyi tahminleri yansıtan satış fiyatının modelde kullanılması, UFRS ve ABD Genel Kabul Görmüş Muhasebe Prensiplerini yakınlaştırmaktadır. Yeni çıkartılan taslak standartlar birden fazla işlemin teslimini içeren satış sözleşmelerinin ve bulut bilişim sözleşmelerinin muhasebeleştirilmesini etkileyecektir. Gelir sözleşmelerinin muhasebeleştirilmesine ilişkin yeni standardın önümüzdeki dönemlerde yayınlanması beklenmektedir.

Yeni Türk Ticaret Kanunu (Yeni TTK) ve bilgi teknolojileri

2012 yılı Temmuz ayı başında yürürlüğe giren Yeni TTK'nın ülkemiz ve şirketlerimizin rekabet gücünü arttıracığı düşünülmektedir.

Kanun'a göre, şirketlerin yükümlülük ve gereklilikleri aşağıdaki başlıklar altında toplanmıştır:

- Kurumsal Yönetim
- Hukuk
- İç ve Bağımsız Denetim
- **Bilgi Teknolojileri**
- Finansal Raporlama

Yeni TTK'nın Son Hükümler bölümünde "Elektronik İşlemler ve Bilgi Toplumu Hizmetleri" başlığı altında elektronik ortamda yapılması gereken işlemler düzenlenmiştir.

1. İnternet sitesi yaratma zorunluluğu (1524. maddeye göre firmaların web sitelerinde yer alacak bilgilerin detayları açıklanmıştır),
2. Kayıtlı elektronik posta sistemi kurulması (1525. madde ile elektronik posta sistemi ile gönderilen ve alınan e-postaların BTK'dan yetki almış "Kayıtlı e-posta hizmet sağlayıcı sunucuların" (KEPHS) üzerinden geçme zorunluluğu getirilmiştir. 1528. maddeye göre elektronik ortamı kullanmak isteyen ortaklar, pay sahipleri ve yönetim kurulu üyeleri elektronik posta adreslerini şirkete bildirirler),
3. Güvenli elektronik imza uygulaması (1526. maddeye göre şirket adına imza yetkisi olan kişiler, kendi adlarına üretilen güvenli elektronik imzayla imza atabilirler),

Erol Eylül
Grant Thornton Türkiye
Bilgi Teknolojileri
erol.eyul@gtturkey.com



4. Gerektiğinde, elektronik ortamda yönetim kurulu ve genel kurul toplantısı gerçekleştirme. Kanun'un 1527. maddesine göre, yönetim kurulu ve müdürler kurulu toplantılarının, bazı üyelerin fiziksel, bazılarının ise elektronik ortamda katılımıyla gerçekleştirilebileceğini, elektronik ortamda yapılan öneri ve oylamaların hukuken geçerli sayılacağını öngörmektedir,
5. Ticaret sicil kayıtlarının elektronik ortam yaratılarak, burada saklanması,
6. Defter ve belgelerin elektronik ortam yaratılarak, burada saklanması (Kanun'un 64-88 maddesi ile Ticari Defterler başlığı altında ele alınmıştır).

Kanun'un bu şekilde hazırlanmasından sonra bazı değişiklikler yapılmış ve daha sonra yayınlanan tebliğler ile detaylar açıklanmıştır.

Bilgi teknolojileri ile ilgili kanun maddelerinde yapılan bir kısım değişiklikleri aşağıdaki gibi özetleyebiliriz.

•**Madde 1524** büyük değişikliklere uğramış ve aşağıdaki son şeklini almıştır;

1. 397. maddenin dördüncü fıkrası uyarınca, denetime tabi olan sermaye şirketleri, kuruluşlarının ticaret siciline tescil tarihinden itibaren üç ay içinde bir internet sitesi açmak ve bu sitenin belirli bir bölümünü, şirketçe kanunen yapılması gereken ilanların yayımlanmasına özgülemek zorundadır. İnternet sitesinde yayımlanacak içerikler, bu Kanun'da belli bir süre belirtilmiş ise, bu süre içinde; belirtilmemiş ise içeriğin dayandığı işlemin veya olgunun gerçekleştiği tarihten, tescil veya ilana bağlandığı durumlarda ise tescil veya ilanın yapıldığı tarihten itibaren en geç beş gün içinde, şirketin kuruluşundan internet sitesi açılıncaya kadar geçen sürede yayımlanması gereken içerikler de bu sitenin açıldığı tarihte siteye konulur.

2. Birinci fıkrada öngörülen yükümlülüklerin uyulmaması, ilgili kararların iptal edilmesinin sebebinin oluşturur, Kanun'a aykırılığın tüm sonuçlarının doğmasına yol açar ve kusuru bulunan yöneticiler ile yönetim kurulu üyelerinin sorumluluğuna neden olur. Cezai hükümler saklıdır.

3. İnternet sitesinin bilgi toplumu hizmetlerine ayrılmış bölümü herkesin erişimine açıktır. Erişim hakkının kullanılması, ilgili olmak veya menfaati bulunmak gibi kayıtlarla sınırlandırılmayacağı gibi herhangi bir şarta da bağlanamaz. Bu ilkenin ihlali halinde herkes engelin kaldırılması davasını açabilir.

4. İnternet sitesinin bu maddenin amaçlarına özgülenmiş kısmında yayımlanan içeriğin başına tarih ve parantez içinde "yönlendirilmiş mesaj" ibaresi konulur. Bu ibare, ancak bu kanuna ve bu fıkrada anılan yönetmeliğe uyulmak suretiyle değiştirilebilir. Özgülenen kısımda yer alan bir mesajın, yönlendirildiği karinedir. Sitenin, bir numara altında tescili ve ilgili diğer hususlar Gümrük ve Ticaret Bakanlığı tarafından bir yönetmelikle düzenlenir.

5. Bu Kanun ve ilgili diğer kanunlarda veya idari düzenlemelerde daha uzun bir süre öngörülmedikçe, şirketin internet sitesine konulan bir içerik, üzerinde bulunan tarihten itibaren en az altı ay süreyle internet sitesinde kalır, aksi halde konulmamış sayılır.

6. İnternet sitesiyle ilgili olarak bu Kanun'un ilgili maddelerinde ve bu maddede öngörülen düzenlemeler denetime tabi olmayan sermaye şirketleri hakkında uygulanmaz.



•**Madde 1526**'da sadece iki değişiklik yapılmış, 3. fıkradaki "Zaman unsurunun belirlenmesi gereken ve tüzükte düzenlenen hallerde, güvenli elektronik imzaya eklenen zaman damgası tarihi; diğer hallerde merkezi veri tabanı sistemindeki tarih esas alınır" cümlesinde tüzükte kelimesi yönetmelikte olarak değiştirilmiştir. Yine aynı maddenin 5. fıkrasında "Bu maddenin üçüncü ve dördüncü fıkralarının uygulamasına ilişkin usul ve esaslar 26. maddede düzenlenen tüzükte gösterilir" cümlesinde tüzükte kelimesi yönetmelikte olarak değiştirilmiştir.

•**Madde 1527**'de 5. fıkra "Anonim şirketlerde genel kurullara elektronik ortamda katılma, öneride bulunma, görüş açıklama ve oy verme, fiziki katılmanın ve oy vermenin bütün hukuki sonuçlarını doğurur. Bu hükmün uygulanması esasları Gümrük ve Ticaret Bakanlığı tarafından hazırlanan yönetmelikle düzenlenir. Yönetmelikte, genel kurula elektronik ortamda katılmaya ve oy vermeye ilişkin esas sözleşme hükmünün örneği yer alır. Anonim şirketler yönetmelikten aynen aktarılan bu hükümde değişiklik yapamazlar. Yönetmelik ayrıca oyun gerçek sahibi veya temsilcisi tarafından kullanılmasını sağlayan kurallar ile 407. maddenin üçüncü fıkrasında öngörülen Bakanlık temsilcilerinin bu hususa ilişkin yetkilerini içerir. Bu yönetmeliğin yürürlüğe girmesi ile birlikte genel kurullara elektronik ortamda katılma ve oy kullanma sisteminin uygulanması pay senetleri borsaya kote edilmiş şirketlerde zorunlu hale gelir.

Aynı maddenin 6. fıkrasında yapılan değişiklik ise tebliği yayınlayacak bakanlıkla ilgilidir; "Birinci ila dördüncü fıkra hükümleri çerçevesinde oyun gerçek sahibi tarafından kullanılmasına ve uygulamaya ilişkin kurallar ile pay sahibinin temsilcisine internet sitesi aracılığıyla talimat vermesi esas ve usulleri, Sanayi ve Ticaret Bakanlığınca yerine Gümrük ve Ticaret Bakanlığınca çıkarılacak bir yönetmelikle yerine tebliğle düzenlenir" denilmiştir.

Yukarıda da belirttiğimiz gibi yürürlüğe giren Yeni TTK ile bilgi teknolojileri kullanımının zorunluluğu ve önemi daha da artmıştır. Uygulamaların sağlıklı olarak yürütülebilmesi için güvenli bir bilgi teknolojileri yapısının kurulması gerektiği açıktır.

Bunun yanında, veriye erişim, yetkilendirme, güncelleme, yedekleme, iş devamlılığı ile ilgili firmalara özgü politikalar geliştirilmesi ve bazı prosedürler hazırlanmasının ve pratikte bunlara mutlaka uyulmasının zorunlu olduğunu düşünüyoruz.

Firmaların bilgi teknolojileri risk yönetimi ile ilgili bilgilenmeleri ve bu konuda gerekli dış kaynak kullanımı almaları yararlı olacaktır.



Uluslararası standartlar çerçevesinde iç denetim ve etik kurallar

Küresel ekonomik gelişmeler ile kısa zaman aralıklarında yaşanan krizler dikkate alındığında, her geçen gün etik kurallara olan duyarlılığın artmakta olduğu görülmektedir. Bunun en önemli nedeni; bütün ticari yaşamı, iş ilişkilerini yasallar ve devletin yaptırım gücüyle düzenlemenin mümkün olmamasıdır. Bu durum özellikle küreselleşen dünya ekonomisinde daha da önem kazanmaktadır. Küreselleşme yazılı kurallarla düzenlenemeyecek çok sayıda alanın kontrol dışında kalmasına yol açmaktadır. Bundan dolayı özellikle uluslararası standartlara gereksinim duyan farklı meslek grupları için "etik" temel kural haline gelmiştir. Etik kavramı, Yunancada "ethos" sözcüğüne dayanmaktadır. Ethos'un anlamı "davranış biçimini ifade eden karakter" olarak ahlaki değerler statüsünü ifade etmektedir. Pratikte etik ile ahlak kavramları birbirinin yerine kullanılmaktadır. Ancak, etik kavramı ahlaktan farklı olarak daha somut ve yazılı kurallara dayanmaktadır. ya da etik kurallar yazılı hale gelmektedir.

Genel olarak ulusal ve uluslararası düzeyde yasal düzenlemeler, kurumların amaçlarını ve temel süreçlerini belirleyerek yöneticilerin ve çalışanların iş yaparken nasıl davranmaları gerektiğini, neyi yapıp neyi yapmamaları gerektiğini açıklamaktadır. Yasal düzenlemeleri hukuk kuralları olarak ele aldığımızda; söz konusu yasalara uyum düzeyi, ulusların ve /veya kurumların gelişmişlik düzeylerine bağlı olarak değişkenlik göstermektedir. Kısacası, hukuk kurallarının oluşturulması her zaman bunlara tam ve eksiksiz uyulacağı anlamına gelmemekte ve bazı durumlarda etik olmayan davranışların ortaya çıktığı gözlenmektedir.

Sezer Bozkuş Kahyaoğlu
CIA, CFE, CFSA, CRMA, SMMM
Grant Thornton Türkiye,
İşletme Risk Yönetimi
Hizmetleri Başkanı



Kurumsal yönetim ilkeleri çerçevesinde bir kurumun etkin olarak faaliyet gösterebilmesi ve stratejik hedeflerine ulaşmada başarılı olması için etkin işleyen bir iç kontrol ve iç denetim mekanizmasının bulunması önem taşımaktadır. Etkin işleyen bir iç kontrol ve iç denetim mekanizmasının oluşturulabilmesi için denetim standartlarının ve mesleki etik kurallarının belirlenmesi gerekmektedir. Dünyada uzmanlık gerektiren ve profesyonel olarak icra edilen meslekler için meslek mensuplarının uyacakları etik kurallar, genellikle uluslararası meslek örgütlerinin tavsiye ettiği ilkeler çerçevesinde belirlenmektedir.

Denetim mesleğinde etik kuralları ve uygulama standartlarını belirleyen temel uluslararası meslek örgütleri aşağıdaki gibidir:

1. Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Örgütü (INTOSAI)
2. Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC)
3. Uluslararası İç Denetçiler Enstitüsü (IIA)
4. Amerikan Yeminli Serbest Muhasebeciler Enstitüsü (AICPA)

Türkiye'de son dönemde kurumsallaşma sürecini hızlandıran ve aynı zamanda denetim mekanizmalarını güçlendiren yeni yasal düzenlemeler yürürlüğe girmiştir. Bu açıdan ele alındığında; Türkiye'de kamu sektöründe önemli bir değişimi başlatan 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, iç denetim sisteminin yeniden yapılandırılmasını gerekli kılmaktadır. Ek olarak, 1 Temmuz 2012 tarihinde yürürlüğe giren 6102 sayılı yeni Türk Ticaret Kanunu aracılığıyla da değişim süreci hızlanarak devam edecektir. Yukarıda adı geçen temel uluslararası meslek örgütlerinin etik kuralları benzer amaçlar için hazırlanmış olup, bu çalışmada Uluslararası İç Denetçiler Enstitüsü'nün (IIA) Etik Kuralları hakkında detay açıklama yapılacaktır.

Uluslararası İç Denetçiler Enstitüsü (IIA) Amerika Birleşik Devletleri merkezli olarak 1941 yılında New York'da kurulmuştur ve 120'den fazla ülkenin ulusal denetim kuruluşu üyedir. Söz konusu üye kuruluşlar içinde ise yaklaşık olarak 70 bin denetçi çalışmaktadır. IIA'nın temel hedefi, işletmeleri kurumsal yönetim ilkelerine göre yönetmekle sorumlu kimselerin görevlerini etkin bir biçimde yerine getirmelerine destek olmak için görev yapan iç denetçilerin, dünya çapında saygınlığı olan küresel bir uzmanlık haline gelmesini sağlamaktır.

IIA tarafından üyelerinin uyması gereken etik kurallar hazırlanmış ve tüm dünyaya duyurulmuştur. IIA'nın etik kuralları belirlemedeki temel amacı, dünyanın neresinde olursa olsun standartları oluşturarak iç denetim mesleğinde etik kültürü yaygınlaştırmak olarak açıklanmıştır.

IIA'nın iç denetçilere yönelik oluşturduğu etik kurallar için dört temel ilke belirlenmiştir:

- 1) Dürüstlük
- 2) Tarafsızlık
- 3) Mesleki Ehliyet
- 4) Sır Saklama

Bu dört temel ilke içerisinde, 11 davranış kuralı belirlenmiştir.

1. Üyeler ve CIA'lar (Certified Internal Auditor) görevlerini ve sorumluluklarını yerine getirirken dürüst, objektif ve gayretli olacaktır.
2. Üyeler ve CIA'lar kurumlarının meseleleri ile ilgili tüm konularda, hizmet sundukları



kişilere bağlılık gösterecektir. Fakat üyeler ve CIA'lar bilerek herhangi bir uygunsuz veya yasal olmayan bir faaliyetin tarafı olmayacaktır.

3. Kurumlarına veya iç denetim mesleğine yakışmayan faaliyetlere bilerek katılamazlar.

4. Kurumun çıkarı ile çatışan veya görev ve sorumluluklarını objektif olarak yerine getirmelerini engelleyici faaliyetlere girmekten kaçınırlar.

5. Mesleki kararlarına zarar verecek veya zarar verebileceği tahmin edilen, çalışanlardan, müşterilerden, satıcılardan ve kurumsal iş ilişkisinde buldukları kişi ve kuruluşlardan değerli herhangi bir şeyi/hediyeyi kabul edemezler.

6. Sadece mesleki yeterlilikleri ile tamamlamayı bekledikleri hizmetleri yüklenirler.

7. “İç Denetim Uygulama Standartları” ile uyum sağlanması için uygun yöntemleri kullanırlar.

8. Görevleri sırasında elde ettikleri bilgileri kullanırken sağduyulu olurlar. Gizli bilgileri, kişisel kazançları için kullanamayacakları gibi, yasalara aykırı veya kurum menfaatine zarar verecek şekilde kullanamazlar.

9. İşlerin sonuçlarını raporlarken, bildikleri tüm belgelere dayalı olarak gerçekleri ortaya koyarlar. Eğer bu gerçekler ortaya konmazsa, incelemede bulunan faaliyet raporları çarpıtılabilir veya yasal olmayan uygulamalar gizlenebilir.

10. Uzmanlıklarında iyileşme ve hizmetlerin kalite ve etkinliği için sürekli olarak gayret gösterirler.

11. Mesleki uygulamalarda “enstitü” tarafından bildirilen yeterlilik, ahlaklılık ve itibar yüksek standartlarını koruma yükümlülüğünün bilincinde olurlar. Üyeler, “kararnamelere” uyar ve enstitünün hedeflerini desteklerler.

Denetim mesleğinin uluslararası standartlara uygun olarak ve kurumun stratejik hedeflerine paralel yürütülmesi için yasal düzenlemelerin yapılması önemli bir aşamadır. Ancak, tek başına başarılı bir uygulama için yeterli olmamaktadır. Bundan dolayı, etik davranışların sürekliliği ve kamu sorumluluğu çerçevesinde toplumsal bir gereklilik olarak ve sistematik bir yaklaşımla değerlendirilmesi gerekmektedir. Asıl önemli olan konu, etik dışı davranışların hiç ortaya çıkmamasını sağlamaktır. Bu amaçla toplumsal seviyede bir farkındalık yaratılması önem taşımaktadır. Etik konusunda düzenlenen eğitimlerin sayısının ve kapsamının artırılması için sivil toplum kuruluşlarına ve denetçilere görevler düşmektedir. Denetçilere etik kuralların hatırlatılması amacıyla belirli periyotlarla eğitim verilmesi zorunlu olmaktadır. Bununla birlikte, sadece iç denetçilerin etik kuralların bekkiliğini yapması beklenemez. Bu kuralları yaratmaları ve koruyabilmeleri meslek mensuplarının tek başına çabalamasıyla mümkün değildir. Bu konu bir sosyal sorumluluk olarak değerlendirilmeli ve denetimden beklenen faydanın sağlanabilmesi için ilgili tüm kesimler tarafından desteklenmelidir.

Eğitimlerimiz

İç Kontrol Teknikleri Eğitimi

Eğitimin Amacı:

Amaç, Kurumsal Yönetim İlkeleri ve Uluslararası İç Kontrol Standartları çerçevesinde iç kontrol faaliyetini yürütenlere yönelik modern yaklaşım ve tekniklerin anlatıldığı, bilgilerin ve örneklerin paylaşıldığı bir iletişim platformu yaratılmasıdır.

Eğitime Kimler Katılmalı?

Bu eğitim, işletmelerin karar alıcısı konumunda olan yöneticiler, risk yönetimi, mevzuat uyum, iç kontrol ve iç denetim alanında aktif görev yapanların yararlanabileceği içerikte hazırlanmıştır. Katılımcıların iş deneyimine sahip olduğu varsayılmaktadır.

Eğitimin İçeriği:

Bölüm 1

- İç Kontrol ile İlgili Temel Tanımlar ve Kavramlar
- İç Kontrol Türleri
- Uluslararası İç Kontrol Standartları ve İyi Uygulama Örnekleri

Bölüm 2

- İç Kontrol Stratejileri: COSO ve CoCo Yaklaşımı
- Kurum Düzeyinde İç Kontrol Programı Oluşturma: İç Kontrol Öz Değerleme Yaklaşımı
- İç Kontrol Planı Hazırlama ve Kontrol Testleri

Bölüm 3

- Roller ve Sorumluluklar: Otorizasyon ve Delegasyon Süreci
- İç Kontrol ile İç Denetim İlişkisi
- Yeni Türk Ticaret Kanunu Kapsamında Modern İç Kontrolün Rolü

İç Denetim Eğitimi

Eğitimin Amacı:

Amaç, Kurumsal Yönetim İlkeleri ve Uluslararası İç Denetim Standartları doğrultusunda pratikte “risk esaslı denetimin” nasıl uygulanacağına dair bilgilerin ve örneklerin paylaşıldığı bir iletişim platformu yaratılmasıdır.

Eğitime Kimler Katılmalı?

Bu eğitim, işletmelerin karar alıcısı konumunda olan yöneticiler, risk yönetimi, mevzuat uyum, iç kontrol ve iç denetim alanında aktif görev yapanların yararlanabileceği içerikte hazırlanmıştır. Katılımcıların iş deneyimine sahip olduğu varsayılmaktadır.

Eğitimin İçeriği:

Bölüm 1

- İç Denetim ile İlgili Temel Tanımlar ve Kavramlar
- İç Denetim Türleri
- Uluslararası İç Denetim Standartları ve İyi Uygulama Örnekleri

Bölüm 2

- İç Denetimin Aşamaları: Stratejik Analiz- Risk Esaslı Planlama-Saha Çalışması-Raporlama-İzleme
- Denetim ve Risk Evreninin Belirlenmesi
- İç Denetim Raporlama Standartları

Bölüm 3

- İç Denetim Bölümünün Organizasyonu ve Konumlandırılması
- İç Denetçilerde Temel Yetkinlikler ve Yönetim ile İlişkiler
- Yeni Türk Ticaret Kanunu Kapsamında Modern İç Denetimin Rolü

Stratejik Risk Yönetimi Eğitimi

Eğitimin Amacı:

Amaç, Risk ve Strateji arasındaki ilişkinin teoride anlatılması ve pratikteki uygulamalarının paylaşılmasına yönelik iletişim platformunun oluşturulmasıdır.

Eğitime Kimler Katılmalı?

Bu eğitim, işletmelerin karar alıcısı konumunda olan üst düzey yöneticiler, risk yönetimi, mevzuat uyum, iç kontrol ve iç denetim alanında aktif görev yapanların yararlanabileceği içerikte hazırlanmıştır. Katılımcıların iş deneyimine sahip olduğu varsayılmaktadır.

Eğitimin İçeriği:

Bölüm 1

- Risk ile İlgili Temel Tanımlar ve Kavramlar
- Risk Türleri ve Risk İştahının Belirlenmesi
- Kurumsal Risk Yönetimi (ERM) Kavramsal Çerçevesi: COSO Yaklaşımı

Bölüm 2

- Strateji, Risk ve Performans Ölçümü
- KPI ve KRI Belirleme
- Kurumsal Risk Yönetiminin Stratejik Planlama Sürecine Entegrasyonu: Kaplan-Norton Yaklaşımı

Bölüm 3

- Kurumsal Risk Yönetimi Organizasyonu
- Stratejik Risk Yönetiminde Temel Yetkinlikler ve Yönetimin Rolü
- Kurumsal Risk Yönetimi Olgunluk Modeli

Eğitmen:

Sezer Bozkuş Kahyaoğlu
CIA, CFE, CFSA, CRMA, SMMM
Grant Thornton Türkiye,
İşletme Risk Yönetimi Hizmeti

Ücret:

Kişi başı 700TL + KDV'dir. Müşterilerimize ve dışarıdan katılacak olan 5 kişi ve üzeri gruplara %10 indirim yapılacaktır.

Kayıt İçin:

Çiğdem Arman
0212 373 00 00
cigdem.arman@gtturkey.com



2012 Yılı Eğitim Takvimimiz

İç Kontrol Teknikleri Eğitimi	05 Ekim 2012	23 Kasım 2012
İç Denetim Eğitimi	12 Ekim 2012	30 Kasım 2012
Stratejik Risk Yönetimi Eğitimi	02 Kasım 2012	07 Aralık 2012

Yeni Türk Ticaret Kanunu (Yeni TTK) ikincil mevzuat

Tüm piyasalarda merakla beklenen Yeni TTK kapsamında uygulamanın detaylarını içeren ikincil mevzuat düzenlemeleri açıklanmaya başladı.

Yayınlanan Yönetmelikler;

1. Şirketlerin Yıllık Faaliyet Raporunun Asgari İçeriğinin Belirlenmesi Hakkında Yönetmelik,
2. Ticaret Şirketlerinin Gümrük ve Ticaret Bakanlığınca Denetlenmesi Hakkında Yönetmelik,
3. Anonim Şirketlerde Elektronik Ortamda Yapılacak Genel Kurullara İlişkin Yönetmelik.

Yayınlanan yönetmelikler arasında yer alan 28 Ağustos 2012 tarihli ve 28395 nolu Resmi Gazete'de yayınlanan "Şirketlerin Yıllık Faaliyet Raporunun Asgari İçeriğinin Belirlenmesi Hakkında Yönetmelik", kurumsal yönetim, iç denetim ve risk yönetimi faaliyetlerinin gelişimi açısından önem taşımaktadır. Bu yönetmelik, Türk Ticaret Kanununa göre kurulan ve faaliyet gösteren **anonim, limited ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerin** yıllık faaliyet raporlarını ve şirketler topluluğunda ana şirketin yıllık faaliyet raporunu kapsar. Özel kanunlara tabi şirketlere, özel hükümler dışında bu Yönetmelik hükümleri uygulanır.

Yönetmeliğe göre "**Yıllık Faaliyet Raporunun Hazırlanması**" adlı ikinci bölümünde (Madde 4.3 ve 4.4) yer alan finansal risklerin yanı sıra finansal olmayan riskler ile iç kontrollerin etkinliği, yeterliliği ve uyumluluğu konularındaki açıklamalara da yıllık faaliyet raporunda yer verilmesi gerekmektedir.

Yönetmeliğin "**Yıllık Faaliyet Raporunun İçeriği**" konulu üçüncü bölümünde yer alan ilgili maddelerde (Madde 7.1, 11.1, 13.1 ve 15.1) "Riskler ve Yönetim Organının Değerlendirmesi" bölümünün oluşturulması gerekmektedir. Yıllık Faaliyet Raporu'nda şirket faaliyetleri ve faaliyetlere ilişkin önemli gelişmeler bölümünde şirketin iç kontrol sistemi ve iç denetim faaliyetleri hakkında bilgiler ile yönetim organının bu konudaki görüşlerinin yer almasının zorunlu olduğu bildirilmiştir.

- Şirket yönetimi tarafından belirlenen (varsa) şirketin öngörülen risklere karşı uygulayacağı risk yönetimi politikasına ilişkin bilgilerin,
- Şirket yönetimi tarafından (oluşturulmuşsa) riskin erken saptanması ve yönetimi komitesinin çalışmalarına ve raporlarına ilişkin bilgilerin,
- Şirketin satışları, verimliliği, gelir yaratma kapasitesi, karlılığı, borç/öz kaynak oranı ve benzeri konularının ileriye dönük risklerin; yıllık faaliyet raporunun riskler ve yönetim organının değerlendirme bölümünde yer almasının zorunlu olduğu belirtilmiştir.

Konsolide finansal tabloların hazırlanması süreci ile ilgili olarak topluluğun iç denetim ve risk yönetimi sistemlerine ilişkin açıklamaların şirketler topluluğunda ana şirketin faaliyet raporlarında yer almasının zorunluluğu öne çıkmıştır.

Bu kapsamda, ilave soru ve istekleriniz için lütfen bize yazınız veya arayınız.

Grant Thornton Türkiye

Yayınlarımız



Grant Thornton Haber Bülteni, 1. sayı
Kurumsal yayınınızın Ağustos-Eylül sayısı. Güncel konular, değişen yasal mevzuatlar üzerine uzman görüşleri ve Grant Thornton tarafından hazırlanan uluslararası araştırmaların özetleri.



Grant Thornton Haber Bülteni, 2. sayı
Yeni Türk Ticaret Kanunu, sponsor olmanın vergisel avantajları, Avrupa Birliği kurumsal yönetim çerçevesi, yenilenebilir enerji ve diğerleri.



Grant Thornton Haber Bülteni, 3. Sayı
Halka açık olan işletmelerin bağımsız denetime hazırlanması, UFRS'de yenilikler, sosyal medya araştırması, özel sermaye fonlarının gelecek stratejileri ve diğerleri.

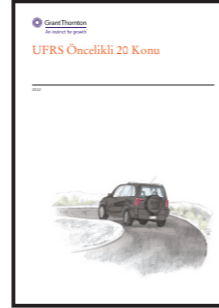


Grant Thornton Haber Bülteni, 4. Sayı
Yeni TTK ve UFRS'ye geçiş süreci, Euro raporu, Kadın yöneticiler araştırması, gelir sözleşmelerinin muhasebeleştirilmesi, yabancı uyruklu çalışanların sigortalılıkları ve finansal belirsizlik ortamlarında işletmenin sürekliliği.



Grant Thornton Haber Bülteni, 5. Sayı
Yeni TTK kapsamında kritik değişiklikler, şirketlerin birleşme ve satın alma planları, yurt dışından sağlanan hizmetlerin vergilendirilmesi, UFRS köşesi, alternatif yakıtlı araçlar araştırması ve diğerleri.

UFRS öncelikli 20 konu
Grant Thornton UFRS ekibi tarafından hazırlanan, şirketlerin UFRS uygulayıcıları için öncelikli olabilecek 20 konu, detaylar ve çözüme yönelik çalışmalar.



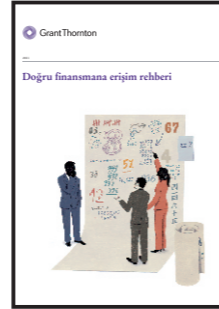
Birleşme ve satın alma raporu: Küresel büyüme beklentileri
2011 yılına girerken daha da güçlenen kredi ve hisse senedi piyasalarının desteğini alan büyük ölçekli aile şirketleri, küresel ekonomi aşama aşama krizden çıkarken, birleşme ve satın alma planlarına yeniden güven duymaktadırlar.



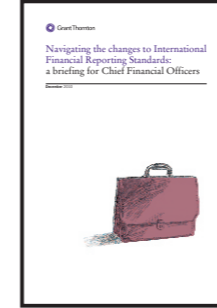
Küçük ve orta ölçekli şirketler için Uluslararası Finansal Raporlama Standartları
Genel amaçlı finansal rapor hazırlayacak olan küçük ve orta ölçekli şirketler için konsolide finansal rapor örnekleri, sadeleştirilmiş örnekler ve açıklamalar. Rehber başucu kitabı.



Doğru finansmana erişim rehberi
Doğru finansmana en verimli şekilde ulaşım yöntemlerini gözler önüne seren rehber bir kitap. Private Equity, halka arz, banka kredisi ve diğer finansman yöntemleri üzerine uzman yorumları.



İşletme Risk Yönetimi hizmetleri
Temmuz 2012'de kurulan İşletme Risk Yönetimi Hizmetleri Bölümümüzün sizlere sunabileceği hizmetler ve detaylar hakkında bilgilendirici döküman.



Navigating the changes to IFRS: A briefing for chief financial officers
UFRS'de son dönemde gerçekleşen güncellemeler, yeni standartlar ve kapsamında değişiklik yapılan mevcut standartlar hakkında CFO'lar için referans kitabı. (Yayın dili: İngilizce)



IFRS news Q1 2011
Grant Thornton UFRS ekibi tarafından her çeyrek başında hazırlanan UFRS haberleri, 2011 1. çeyrek dosyası. Önemli gelişmelerin kısa bir özeti, temel yenilikler üzerine yorumlar, öngörüler ve öneriler. (Yayın dili: İngilizce)



IFRS news Q3 2011
Grant Thornton UFRS ekibi tarafından her çeyrek başında hazırlanan UFRS haberleri, 2011 3. çeyrek dosyası. Önemli gelişmelerin kısa bir özeti, temel yenilikler üzerine yorumlar, öngörüler ve öneriler. (Yayın dili: İngilizce)

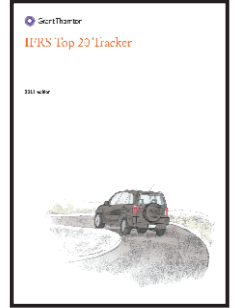


Accessing and securing finance guide
Doğru finansmana en verimli şekilde ulaşım yöntemlerini gözler önüne seren rehber bir kitap. Private Equity, halka arz, banka kredisi ve diğer finansman yöntemleri üzerine uzman yorumları. (Yayın dili: İngilizce)

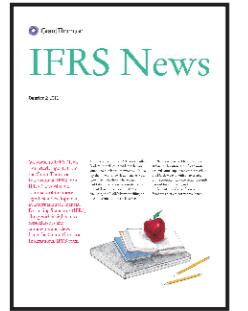


A rocky road to recovery
Geçtiğimiz 12 ay içinde yaşanan ekonomik değişimler ışığında, 2012'ye yönelik tahminler. Arz/taalep dengesi, istihdam, finansmana erişim, yeni yatırımlar, enflasyon ve diğer göstergeler hakkında beklentiler. (Yayın dili: İngilizce)

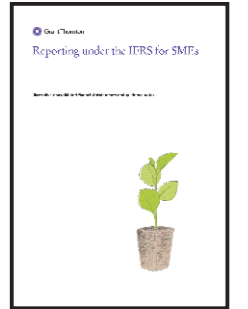
IFRS top 20 tracker
Grant Thornton UFRS ekibi tarafından hazırlanan, şirketlerin UFRS uygulayıcıları için öncelikli olabilecek 20 konu, detaylar ve çözüme yönelik açıklamalar. (Yayın dili: İngilizce)



IFRS news Q2 2011
Grant Thornton UFRS ekibi tarafından her çeyrek başında hazırlanan UFRS haberleri, 2011 2. çeyrek dosyası. Önemli gelişmelerin kısa bir özeti, temel yenilikler üzerine yorumlar, öngörüler ve öneriler. (Yayın dili: İngilizce)



Reporting under the IFRS for SMEs
Küçük ve orta ölçekli şirketler için uygulamalı konsolide finansal raporlama. Genel amaçlı finansal raporlama yapmak isteyen küçük ve orta ölçekli işletmelerdeki UFRS uygulayıcıları için rehber kitap. (Yayın dili: İngilizce)



Global özel sermaye araştırması
Özel sermaye fonlarının (PE) yatırım planları, önlerindeki zorluklar, en çok kar getiren yatırımlar, çıkış yöntemleri, geleceğin trendleri. Tamamı bu araştırmada. (Yayın dili: İngilizce)



The BRICs: Propping up the global economy
BRIC ülkelerinin global ekonomideki yeri; son dönemdeki yükselişleri ve dünyanın önde gelen ekonomilerinden BRIC ülkelerinin geleceğine yönelik öngörüler. (Yayın dili: İngilizce)



Çevre ve Şehircilik Bakanlığı TÜSSİDE ile ortak proje gerçekleştiriyor.

Çevre ve Şehircilik Bakanlığı, Çevre Yönetimi Genel Müdürlüğü ile TÜSSİDE (Sanayi Sevk ve İdare Enstitüsü) arasında "İklim değişikliğinin Etkileri ve Uyum Konusunda Farkındalığın Geliştirilmesi" ne yönelik projenin sözleşmesi Ankara'da imzalandı. Proje ile Türkiye'nin dört coğrafi bölgesinde (Karadeniz, İç Anadolu, Ege ve Marmara) kentsel, kırsal ve kıyı alanlarındaki iklim değişikliği risklerinin yönetimi için ulusal ve bölgesel kapasite geliştirilmesi, eğitimin yaygınlaştırılması yoluyla iklim değişikliğinin etkilerinin belirlenmesi ve uyum sağlanması konularında farkındalık yaratılması amaçlandığı belirtiliyor. Belirtilen bölgelerde seçilen illerde (Samsun-Trabzon, Kayseri-Konya, İzmir-Muğla, Bursa-Edirne) öğrencilere, öğretmenlere ve öğretmen adaylarına verilecek eğitimler ile bölgelerinde iklim değişikliğinin etkileri ve alınabilecek tedbirler konusunda farkındalıklarının artırılması projenin ana hedefini oluşturuyor.

www.tusside.gov.tr

Sualtında İntiharlar

Mehmet Turgut'dan çevreci sergi
Denizleri ve çevreyi hoyratça kullanıp kirleterek kendi intiharımızı hazırladığımızı haykırmak isteyen Mehmet Turgut, suyun altında intihar fotoğrafları çekti. Fotoğrafının, 'Sualtında İntiharlar/Underwater Suicides' sergisi, Haliç kıyısında yer alan tarihi Hasköy Yün İplik Fabrikası'nda açıldı. İnsanlığın, 'bilinçsiz bir intihar'a doğru sürüklendiğini vurgulamayı amaçlayan sergide; serginin küratörlüğünü üstlenen Ayşegül Dinçkök tarafından çekilen kamera arkası fotoğraflar da sanatseverlere sunuldu.



www.denizhaber.com.tr

2013 UNESCO Piri Reis yılı

2013 yılı Piri Reis'in Dünya Haritası'nın 500. yılı. Bu nedenle UNESCO, 2013 yılını Piri Reis yılı olarak kutlayacak. Bunun sebebini, bu haritanın dünyanın önemli kültür miraslarından birisi olması olarak açıklayan UNESCO, 16. yüzyılda üretilen haritanın döneminin sayılı çalışmalarından birisi olduğunu ve zamanına büyük ışık tuttuğunu belirtiyor.

www.unesco.org

Kuzey Kutbu'nda buz alarmı !

Bilim adamları, Kuzey Buz Denizi'ndeki buz miktarının, şimdiye kadarki en düşük seviyesine indiğini belirledi. ABD'nin Colorado eyaletindeki Ulusal Kar ve Buz Veri Merkezi, Kuzey Kutbu'ndaki buz miktarının 1979 yılından bu yana yarı yarıya azalarak 3,42 milyon kilometrekareye düştüğünü açıkladı. Buz miktarı, 2007'de 4,17 milyon kilometrekareye inmişti. Buzullardaki erime, küresel ısınmanın en önemli etkilerinden biri olarak kabul ediliyor.

www.ntvmsnbc.com

100 milyon kişi ölecek

Sera gazı ve fosil yakıt tüketimi. İklim değişikliği ve etkileri üzerine çalışmalar yapan uluslararası bağımsız sivil toplum kuruluşu DARA, 20 farklı ülkenin katılımıyla bir rapor hazırladı. Rapora göre küresel ısınmanın etkisiyle oluşan iklim değişikliği, önümüzdeki 20 yıl içinde toplam 100 milyon insanı ölüme götürecektir. İklim değişikliğinin şu anda dünya ekonomisine 1.2 trilyon dolar zarar verdiği de raporda yer aldı.

www.internethaber.com

44 yılda 75 bin futbol sahası büyüklüğünde orman alanı alevlere teslim

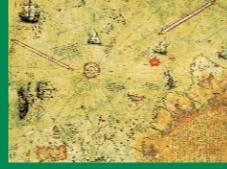
Çanakkale'de 1968 yılından buyana çıkan 2 bin 355 orman yangınında, yaklaşık 75 bin futbol sahası büyüklüğüne denk gelen 52 bin 958 hektar orman alanı kül oldu. Yenilerini kazanmak bir yana, elimizdekileri hızla kaybediyoruz.

www.haberler.com

3.5 milyon yavru balık göllere bırakıldı

Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı, su ürünleri stoklarını artırmak için iç sularda balıklandırma çalışmalarına ağırlık verdi. Bu kapsamda Bakanlık, bu yıl içinde 49 ilde 498 su kaynağına 3 milyon 500 bin balık yavrusu bıraktı. Göl, gölet ve baraj göllerinde balık stoklarını zenginleştirmek amacıyla, 2010 yılında 5 milyon 150 bin, 2011 yılında 4 milyon 550 bin, 2012 yılının ilk 8 ayında ise 3 milyon 500 bin balıklandırma çalışması yapıldı.

www.denizhaber.com.tr



Dünya ısınma rekoru kırıyor

Amerikan Uzay ve Havacılık Dairesi NASA'ya bağlı New York'taki Goddard Uzay Çalışmaları Enstitüsü, 1880'den günümüze dünyanın sıcaklığının nasıl değiştiğini gösteren bir video yayınladı.

Videoda haritayla dünyanın ortalama sıcaklığının değişimi renklerle gösteriliyor. Endüstrinin gelişimi, araçların artışı, sera gazı emisyonu artışıyla sıcaklık yükseldi, 1970'lerde zirveye çıktı. 2011'deki ortalama sıcaklık 20. yüzyıla göre 0.92 daha sıcak. Son 10 yılda dünya çapında etkili olan 'El Nino' kasırgasına rağmen 2010, son 130 yılın en sıcak olduğu yılken, 2011 ise en sıcak 10 yıl arasına girdi. 2010 ile 2011 arasındaki sıcaklık farkı 0.12 santigrat dereceyken, ortalarından 0.51 santigrat derece daha sıcaktı.

Son 130 yılın en sıcak 9 yılının, 2000'li yıllardan sonra yaşanması dikkat çekiyor.

www.internethaber.com

Yeşil Okul Projesi ile 1 milyon liralık tasarruf

Zeytinburnu Belediyesi öncülüğünde düzenlenen 'Yeşil Okul Projesi' ile ilçede bulunan 40 okul, elektrik, su ve doğalgaz tüketiminde bir yılda yaklaşık 1 milyon lira tasarruf sağlayacak.

İlçedeki tüm okullara bir ay içinde tasarruflu ampul, radyatörlere termostatik vana ile düşük akımlı musluk takılacak. Proje, tasarruflu yanında çevre konusunda kamu farkındalığının artırılması, atıkların kaynağında ayrıştırılması, eğitim kurumları ve yerel yönetimler arasındaki işbirliğinin geliştirilmesini de amaçlıyor. Zeytinburnu Belediyesi, İstanbul İl Milli Eğitim Müdürlüğü ve İstanbul Teknik Üniversitesi, Zeytinburnu'nda bulunan 40 okulun katılımıyla 'Yeşil Okul Projesi' konulu bir de yarışma düzenliyor. 'Enerji', 'Çevre Duyarlılığı', 'Hijyen ve Sağlık' olmak üzere üç ana kategoride gerçekleştirilecek yarışmaya ilişkin protokol imzalandı.

www.enerjiensitüsü.com

DenizTemiz Derneği/ TURMEPA, denize 'çöp' diye atıklarımızı sergiye dönüştürdü.

Türkiye'nin ilk ve tek sualtı atık sergisi ve atölyesi, bu sene de 1500 öğrenciye eğlenerek denize sahip çıkmayı öğretti. TURMEPA Çeşme, Fethiye, Göcek ve Orhaniye olmak üzere, farklı bölgelerde 7 gün 24 saat çalıştırdığı sıvı ve katı atık tekneleriyle iki yılda 8 milyon litre sıvı atık, 74 bin kilo katı atık topladı ve bu atıkları bir araya getirerek bir sergi oluşturdu. Müzecilik anlayışıyla kategorize edilen atıkların bazıları şöyle; otomobil lastiği, bebek arabası, bidon, polis bariyeri, plastik sandalye, akü ve ızgara.

www.turmepa.org.tr

Bitkisel Atık Yağların Geri Dönüşümü

Ülkemizde her yıl yaklaşık olarak 1,5 milyon ton bitkisel yağ tüketilmektedir. Özellikle kızartma işlemlerinden sonra 350 bin ton civarında kızartmalık atık bitkisel yağ oluştuğu tahmin edilmektedir. 1 litre bitkisel atık yağ 1.000.000 litre içme suyunu kirletmesine, kanalizasyona döküldüğünde ise kanalizasyon hatlarında büyük ölçüde zarara sebebiyet vermektedir. En belirgin zararlarından birisi de kanal çaplarının daralmasına bağlı olarak tıkanmalara neden olmasıdır.

Atık yağların kaynağa azaltılması ve geri kazanılması esastır. Kullanılmış kızartmalık yağların doğrudan veya dolaylı olarak yemeklik yağlara, ham yağlara, mineral yağlara karıştırılması ve doğrudan yakıt olarak kullanılması yasaktır.

Kullanılmış kızartmalık yağların canlılar üzerindeki olumsuz etkileri dolayısıyla yem ve sabun sanayinde kullanılması ilgili kurumların da işbirliği ile yasaklanmıştır. Bu durumda kullanılmış kızartmalık yağlar yaygın olarak sadece biyoelektrik üretiminde kullanılabilir.

www.bagcilar.bel.tr

Görme engelliler için metroda hissedilebilir yüzey uygulamaları

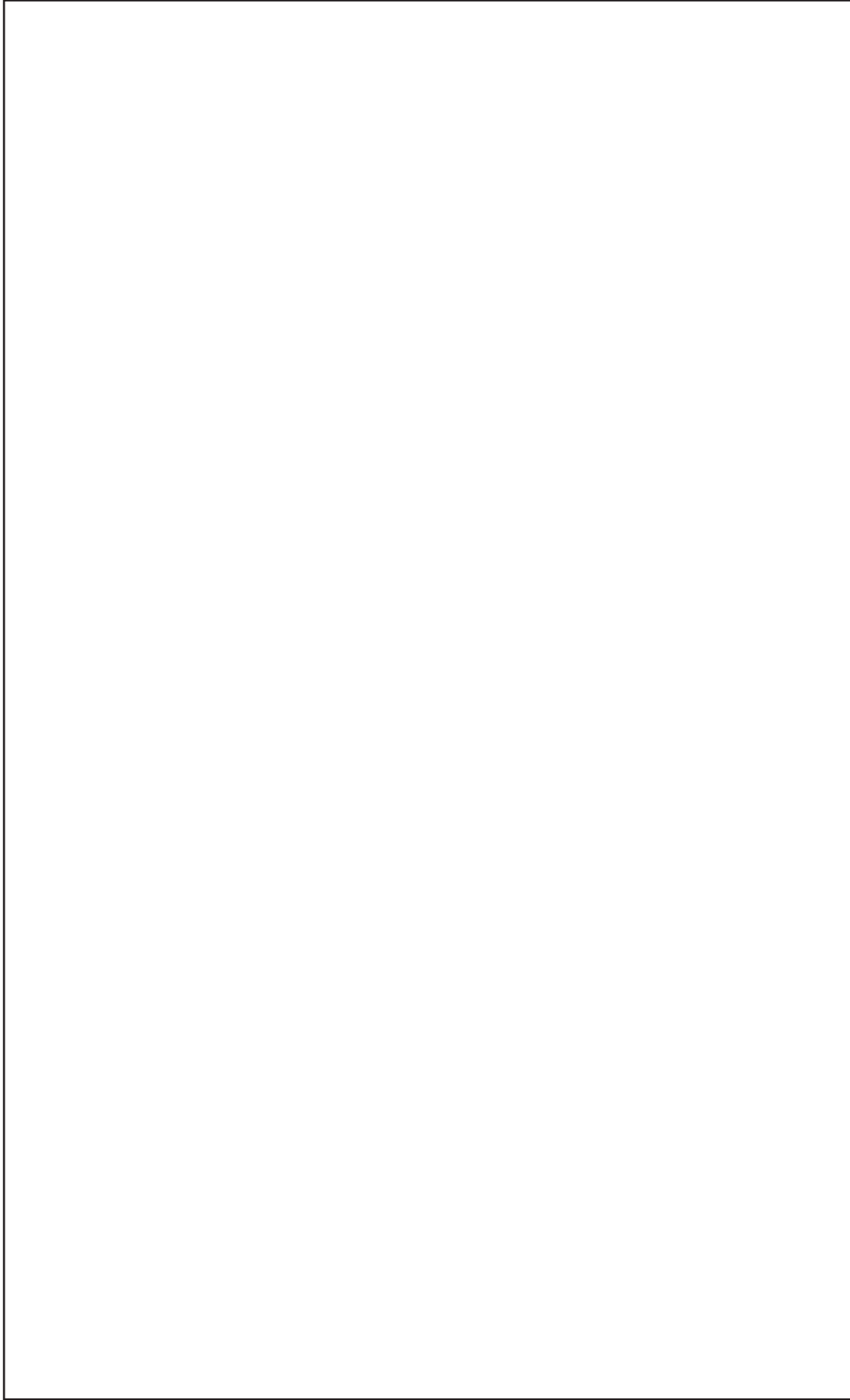

Kullandığımız metro istasyonlarında ayağınızın altında hissettiğiniz kimisi kareli, kimisi çizgili kabartmalı yüzeylerin neden orada olduklarını merak ettiniz mi ?

'Herkes için erişilebilir toplu ulaşım' projesi gereği, yaklaşık 7 ay önce yapılmaya başlanan görme engelliler için kılavuz yol çalışması Aksaray - Havalimanı hattının 18 istasyonunda tamamlandı. Temmuz 2012 tarihi itibarıyla tüm istasyonlarda bitirilen çalışma sayesinde M1 hattı tüm görme engelli yolcuların kullanımına uygun hale getirildi.

Görme engelli yolcuların yaşam kalitesini yükseltmek ve hatları kolay kullanmalarını sağlamaya yönelik haritaların hazırlık çalışması da halen sürüyor.

www.erisilebiliristanbul.org

Notlar:

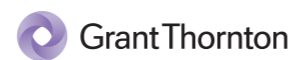
A large, empty rectangular box with a thin black border, intended for writing notes. It occupies the majority of the left page.A large, empty rectangular box with a thin black border, intended for writing notes. It occupies the entire right page.

Ofislerimiz;

Abide-i Hürriyet Caddesi
Bolkan Center, No: 211,
C Blok, Kat 3
Şişli, İstanbul
T : 0 212 373 00 00
F : 0 212 291 77 97

Y. Yalova Yolu
Buttim Plaza,
K: 5 No: 1607
Bursa
T : 0 224 211 33 01
F : 0 224 211 35 76

Eskişehir Yolu No: 6
Armada İş Merkezi,
A Blok, Kat: 11, No: 15
06520 Söğütözü, Ankara
T : 0 312 219 16 50
F : 0 312 219 16 60



www.gtturkey.com

© 2012 Grant Thornton Türkiye. Tüm hakları saklıdır.
Bu yayında "Grant Thornton", "biz" ve "bizim" şeklindeki referanslar, ya küresel bir üye firmalar kuruluşu olan Grant Thornton International Ltd. ya da onun her biri ayrı bir yasal kuruluş olan ve birbirlerinin faaliyetlerinden sorumlu olmayan bireysel üye firmalarından bir veya daha fazlası ile ilgilidir. Grant Thornton International Ltd, sınırlı sorumlu bir İngiliz şirketi olup, müşterilerine hizmet sunmaz. Hizmetler, bağımsız olarak üye firmalar tarafından verilir. Grant Thornton International Ltd ve üye firmalar dünya çapında bir ortaklık değildir.