

Grant Thornton

Haber Bülteni

Sayı : 10 Ekim - Kasım - Aralık 2013

Yılın son çeyreği ile birlikte yeni bir döneme başladık. Bu dönemde yeni haberlerle karşınızdayız. Öncelikli olarak, eğitim konularımızı genişlettik. Eğitim programlarımız arasından yapacağınız seçimlere bireysel olarak katılabilir veya kuruma özel eğitimler talep edebilirsiniz.

Bir diğer haberimiz yeni hizmet grubumuzla ilgili. Temmuz 2012'de İşletme Risk Yönetimi Hizmetleri ile temellerini attığımız danışmanlık hizmetlerimiz, Adli Bilişim ve Suistimal İnceleme Hizmetleri ile genişliyor. Eylül ayında Grant Thornton International tarafından verilen yetkilendirme ile kurduğumuz yeni bölümümüz aracılığı ile müşterilerimizin her türlü adli bilişim ve suistimal inceleme ihtiyaçlarına çözüm getirmeyi hedefliyoruz.

Bir diğer konu ise 5. İzmir İktisat Kongresi ve Borsa İstanbul Finans ve Ekonomi Konferansı katılımlarımız. Her iki etkinlik de seçkin konuşmacıların yer aldığı, Grant Thornton'un da bir parçası olmaktan onur duyduğu etkinliklerdir. Detayları ilerleyen sayfalarda görebilirsiniz.

Dergimizin içeriğinin faydalı olmasını dileriz.

Aykut Halit
Grant Thornton Türkiye Başkanı



İçindekiler

- 1 Grant Thornton'dan yeni bir hizmet grubu; Adli Bilişim ve Suistimal Risk Yönetimi Hizmetleri
- 4 Grant Thornton'un eğitim programları farklı konuları kapsayarak genişliyor
- 5 Arama konferansı ile fark yaratın
- 7 E-fatura ve e-defter düzenlemelerinde son durum
- 11 Grant Thornton, 12 ülkede 50 lider şirket arasında en ideal 35. işveren
- 12 Grant Thornton, Borsa İstanbul 'Finans ve Ekonomi Konferansı 2013'te yer aldı
- 13 KOSGEB destek projeleri
- 14 Grant Thornton, 5. İzmir İktisat Kongresi'nde
- 15 Kira sözleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde değişiklik önerileri
- 19 BRIC ve Türkiye'de iyimserlik düşüşte
- 21 İntifa Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi (TMS 32)



Kuzeyliysen mutlusun

Birleşmiş Milletler bünyesinde hazırlanan 'Dünya Mutluluk Endeksi' açıklandı. Sonuçlara göre Türkiye, 156 ülke arasında 77. sırada. Milli gelir dağılımı, sosyal haklar, seçim yapabilmeye özgürlükleri, doğum anında hayatta kalma oranı, eğitim ve sağlık kaynaklarına erişebilme gibi çok çeşitli faktörlerin bir arada ele alındığı endekse göre kuzeyli ülkeler en mutlu ülkeler. İlk 10, son 10 ve Türkiye'nin aralarında bulunduğu grup sıralamaları şöyle;

İlk 10	
1	Danimarka
2	Norveç
3	İsviçre
4	Hollanda
5	İsveç
6	Kanada
7	Finlandiya
8	Avusturya
9	İzlanda
10	Avustralya

Son 10	
147	Senegal
148	Suriye
149	Komoros
150	Gine
151	Tanzanya
152	Rvanda
153	Brundi
154	Orta Afrika Cumhuriyeti
155	Benin
156	Togo

Türkiye'nin çevresi	
72	Estonya
73	Cezayir
74	Ürdün
75	Jamaika
76	Endonezya
77	Türkiye
78	Libya
79	Bahreyn
80	Karadağ
81	Pakistan
82	Nijerya

Bunların yanı sıra; Amerika 17, İngiltere 22, Almanya 26, Rusya 68, Yunanistan 70, Portekiz 85, Irak 105, İran 115 ve Mısır 130 nolu sıralamada bulunuyor.

www.unsdson.org

Elektronik sigara gerçekten etkili

Her zaman tartışılır; elektronik sigara, sigarayı gerçekten bıraktırabilir mi? Uzmanlara göre cevap olumlu.

Kullanımı giderek yaygınlaşan elektronik sigaralar, karışımında nikotin bulunan bir buhar üretiyor.

Avrupa Solunumla İlgili Araştırmalar Topluluğu'na göre, elektronik sigara ile sigara bırakanların sayısı, nikotin bantlarıyla bırakanlarla hemen hemen aynı.

Yeni Zelanda'daki Auckland Üniversitesi'nden bir araştırma, 657 kişi üzerinde hem elektronik sigara hem de nikotin bandı testi yaptı. Lancet adlı dergide yayımlanan sonuçlara göre, elektronik sigara kullananların yüzde 7,3'ü, nikotin bandı kullananların ise yüzde 5,8'i sigarayı bıraktı. Altı ay sonra, elektronik sigara kullananların yüzde 57'sinin, nikotin bantları kullananların ise yüzde 41'inin günlük tükettikleri paket sayısını azalttıkları görüldü.

www.bbc.co.uk

İstanbul katlanarak çoğalıyor!

Nüfusuyla 122 ülkeyi geride bırakan İstanbul'un son 4 yıldaki nüfus artışı, Türkiye'deki 64 ilin nüfusundan daha fazla oldu.

Nüfusuyla Yunanistan, Tunus, Portekiz, Küba, Belçika, İsveç, Çek Cumhuriyeti, Belarus, Macaristan ve Tunus'un da aralarında bulunduğu 122 ülkeyi geride bırakan İstanbul, son 4 yılda nüfusuna 1 milyon 157 bin 576 kişi ekledi. İstanbul'un 4 yıldaki nüfus artış miktarı, ülkedeki 64 ilin nüfusundan daha fazla oldu.

www.aa.com.tr

'Organlarımızın toprak değil hayat olsun'

Türkiye, son dönemlerde başarılı organ nakillerinin yapıldığı, bu konuda çığır açan gelişmelere ev sahipliği yapan bir ülke haline geldi. Diğer taraftan, organ bağışi ülkemizin en zayıf olduğu konulardan birisi. Zaman zaman dergimizin sağlık sayfaları olarak değerlendirdiğimiz mavi sayfalarda yer verdiğimiz organ nakli konusunda, son dönemde farkındalığı ve bağışi arttırmak için daha fazla kampanya ve etkinlik düzenleniyor. Türkiye'nin son yıllardaki organ nakli performansına baktığımız zaman dikkat çekici bir artış göze çarpıyor. Öyleki, 2013'ün ilk 8 ayındaki nakil sayısı, 2011'in tamamını geçmiş durumda.

Dönem	Böbrek	Kalp	Karaciğer	Akciğer	İnce Bağırsak	Kalp Kapağı	Pankreas	Kornea	Toplam
2013	2.089	44	904	23	0	1	2	1.875	4.938
2012	2.906	61	1.002	25	5	5	6	1.850	5.860
2011	2.982	96	906	5	2	1	27	1.	4.020
2011 öncesi	1.097	0	21	0	0	0	2	0	1.120

www.organ.saglik.gov.tr

Teknolojinin göz sağlığına etkileri

İş için olsun, sosyal paylaşım sitelerinde gezinmek için olsun, büyük küçük hemen herkes yaşamında önemli bir süreyi bilgisayar başında geçiriyor. Ekran karşısında geçirilen süreler, bizlere baş ağrısı, göz kuruması ve göz yorgunluğu olarak dönebilir. Bunu engellemek için, kullanılan ekranlar yüksek çözünürlüklü ve düşük parlaklıkta olmalı.

www.hthayat.com

Türkiye'de çocukların %45,6'sı her gün internete giriyor

Bir önceki sayımda, internet ve teknoloji bağımlılığına geniş yer ayırmıştık. Teknoloji bağımlılığı, kullanımı hızla yaygınlaşan akıllı cihazlarla birlikte büyük bir hızla artıyor, TÜİK'in araştırması bu konuda kapsamlı verileri gün ışığına çıkarıyor.

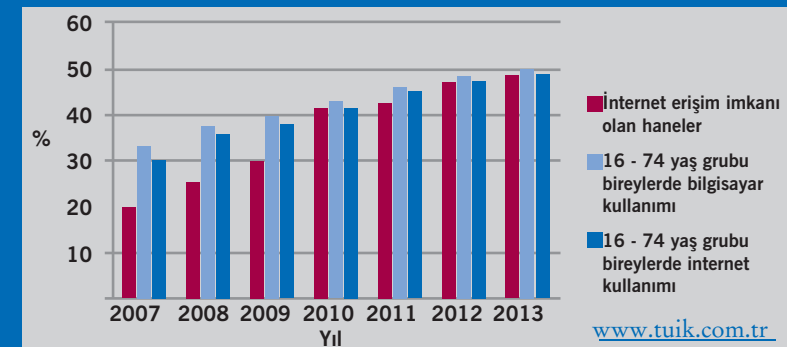
TÜİK'in verilerine göre, 2013 yılında, 16-74 yaş grubundaki bireylerde bilgisayar ve internet kullanım oranları sırasıyla %49,9 ve %48,9. Bu oranlar 2012 yılında sırasıyla %48,7 ve %47,4 idi. Bilgisayar ve internet kullanım oranları 16-74 yaş grubundaki erkeklerde %60,2 ve %59,3 iken, kadınlarda %39,8 ve %38,7. Bilgisayar ve internet kullanımı kentsel yerlerde %59 ve %58, kırsal yerlerde ise %29,5 ve %28,6 olarak ölçülüyor.

Bilgisayar ve internet kullanım oranlarının en yüksek olduğu yaş grubu ise 16-24 yaş aralığı. Bilgisayar ve internet kullanımı tüm yaş gruplarında, erkeklerde daha yüksek.

Çocukların %45,6'sı her gün internete giriyor

Haftalık ortalama internet kullanım sürelerinin de belirtildiği araştırmada 06-15 yaş grubu çocukların %38,2'sinin haftada 2 saat; %47,4'ünün 3 ile 10 saat arasında; %11,8'inin 11 ile 24 saat arasında; %2,6'lık kesiminin ise 24 saatin üzerinde internete bağlandığı belirtiliyor.

Temel göstergeler, 2007 - 2013



En yaşlı nüfus İtalya, en genç ise Türkiye

Eurostat verilerine göre, 80 yaş ve üzeri nüfus oranı İtalya'da yüzde 6,1; Türkiye'de ise yüzde 1,4.

Yaş ortalaması 29,7 olan Türkiye aynı zamanda Avrupa'nın 'en genç' ülkesi olurken, ortalama yaşta kendisine en yakın ülkeden de 5,3 yaş genç çıktı. Avrupa genelinde ortalama yaş 41,5; 80 yaş ve üzeri nüfusun oranı ise yüzde 4,9 olarak hesaplandı. Avrupa'da 80 yaş ve üzeri nüfus oranı en yüksek olan ülke İtalya. Yaş ortalamasının 43,8 olduğu ülkede yaşlı nüfusun oranı yüzde 6,1 oldu.

İtalya'nın takipçisi Fransa

Verilere göre İtalya'yı yaşlı nüfus fazlalığında Fransa takip ediyor. Yaş ortalamasının 40,2 olduğu ülkenin yaşlı nüfus oranı yüzde 5,5 olarak hesaplandı.

Fransa'nın ardından sırasıyla Almanya, Portekiz, İsveç ve Yunanistan geliyor. Ortalama yaşın 45 olduğu Almanya'nın yaşlı nüfus oranı yüzde 5,4. Bu rakam yaş ortalaması 42,3 olan Portekiz'de yüzde 5,3; yaş ortalamasının 40,8 olduğu İsveç'te yüzde 5,3; yaş ortalamasının 42,6 olduğu Yunanistan'da ise yüzde 5,2 olarak hesaplandı.

Avrupa'nın en genci Türkiye; 29,7

Avrupa'da yaşlı nüfus oranının en düşük olduğu ülke ise Türkiye. Ortalama yaşın 29,7 olduğu Türkiye'de, 80 ve üzeri yaşa sahip nüfusun oranı yüzde 1,4 çıktı. Türkiye'yi yaşlı nüfus oranı düşüklüğünde yüzde 1,9 ile Makedonya, yüzde 2,5 ile Karadağ, yüzde 2,9 ile de İrlanda takip ediyor. Bu ülkelerdeki ortalama yaş ise sırasıyla 36,4; 36,8 ve 35 olarak gerçekleşti. 27 Avrupa ülkesinin yaş ortalaması 41,5 olarak hesaplanırken, bu ülkelerin tamamındaki 80 ve üzeri yaşa sahip nüfusun oranı ise yüzde 4,9 oldu.

www.haberler.com

“Forensic alanında uzmanlaşacak kişiler teknolojik yenilikleri yakından takip etmeli ve teknik bilgi anlamında oldukça donanımlı olmalıdırlar.”

Grant Thornton'dan yeni bir hizmet grubu; Adli Bilişim ve Suistimal Risk Yönetimi Hizmetleri

Grant Thornton Türkiye, Temmuz 2012'de İşletme Risk Yönetimi Hizmetleri ile adımını attığı danışmanlık hizmetleri grubuna şimdi de Adli Bilişim ve Suistimal Risk Yönetimi Hizmetlerini ekledi. İşletme Risk Yönetimi Hizmetleri Ortağı Sezer Bozkuş Kahyaoğlu öncülüğünde kurulan Adli Bilişim ve Suistimal Risk Yönetimi Hizmetleri, gerek ihtiyaç duyduğu özel yetişmiş nitelikli eleman kadrosu, gerekse yelpazesinde bulundurduğu her ihtiyaca özel çözüm imkanları ile yatırım gerektiren ve ülkemizin sanayi ve ticaret ortamında ihtiyaç duyulan bir uzmanlık alanı. Grant Thornton, bu ihtiyaçtan yola çıkarak, Eylül ayında katıldığı, Grant Thornton International tarafından düzenlenen yetkilendirme konferansı sonrası, yetki belgesini alarak çalışmalarına başladı.

Adli Bilişim

Günümüzde teknolojinin gelişmesi ve kullanımının yaygınlaşması iş hayatını kolaylaştırır da, kişilerin menfaatleri kapsamında kötü amaçlı kullanımı sonucu olumsuz etkiler doğurabilmektedir. İnsanların bilgisayar, cep telefonu ve diğer bilgi sistemi araçları ile işledikleri suçların detaylı olarak incelenerek raporlanması ve işlenen suçun kanıtlarının sunulmasıyla çözüme ulaşmasını sağlayan bilim dalına adli bilişim (Forensic) denilmektedir. Ülkemizde son 10 yıldır önemi artan adli bilişim sayesinde işletmelerde hem bilişim sistemleri üzerinden işlenen suçların tespit edilmesi kolaylaşmış, hem de bu suçlara meyilli olan kişilerin üzerinde caydırıcı bir etki oluşmuştur.

Forensic, işletme ölçeği büyük olan kuruluşlarda ortaya çıkabilecek suistimallere karşı alınabilecek önlemleri, ortaya çıkan adli ve hukuki olayların çözümüne yönelik olarak geliştirilen yöntem, yaklaşım ve tekniklerin bütününe kapsayan yeni bir bilim dalı ve uygulama alanıdır. Genel olarak, forensic hizmetleri çok özel ve vasıflı elemanlar gerektirdiğinden dolayı, işletme büyüklüğü ne olursa olsun şirketlerin iç denetim ve iç kontrol süreç analizlerinde maliyeti yükselten bir faaliyettir. Bundan dolayı bu hizmetlerin dışarıdan alınmasının tercih edilmesi maliyet açısından avantaj sağlamaktadır.

Forensic konusunda geliştirilen yöntemler, yaklaşım ile teknikler, özellikle bilişime ve bilgi teknolojileri yoluyla ortaya çıkan suistimallerin tespitine yöneliktir. Bunun anlamı, forensic incelemelerinin

genel olarak sanal ortam üzerinden gerçekleştirilmesi ve böylece suç mahalinde bulunmaya gerek olunmamasıdır. Ancak incelemeler yapılırken bileşim teknolojisine ait donanım veya verilerin bulunduğu sistemler olay yerinden taşınamayacak durumda olabilmekte ve yerinde incelemeyi gerektirebilmektedir.

Forensic incelemelerinde incelemeye konu olan olaylar ilk aşamada başlıklara ayrılır. Bu başlıklara bağlı olarak forensic uzmanları ön hazırlıkları yapar. Olaya ilişkin deliller toplanır. Söz konusu delillerin bilgisayar veya sanal ortamda bulunmasına karşı, silinme veya bozulma varsa veri kurtarma işlemleri yapılır. Toplanan deliller üzerinde belli yöntemler ile inceleme yapılmakta ve ortaya çıkan bulgular sınıflandırılarak çalışma kağıtlarına aktarılmaktadır.

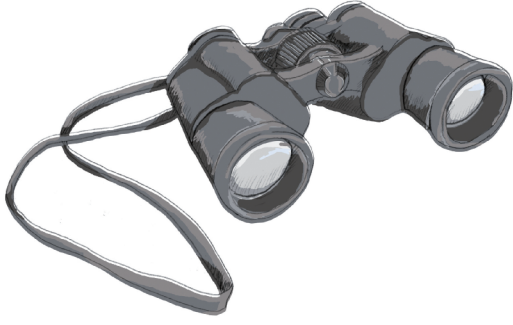
Bu çalışma kağıtlarından yararlanarak elde edilen bulgularla hukuki niteliği olan nihai rapor hazırlanmaktadır.

Bilişim ve bilgi teknolojilerinde uzmanlaşmanın artması, gelecekte forensic incelemelerinin bir ekip çalışması olmasını gerekli hale getirecektir.

Forensic, küreselleşen ekonomik ilişkiler ve şirketlerin var olduğu günümüzde oldukça yaygın ve sürekli güncellenen bir bilim dalıdır. Bu alana ilişkin yenilik ve değişiklikler interaktif olarak bileşim teknolojileri yoluyla takip edilebilmektedir. Özellikle küresel ölçekteki şirketlerin iş süreçlerinde suistimal eğiliminin yüksek olması, bu süreçlerin sürekli olarak izlenmesini zorunlu kılmaktadır. Bundan dolayı forensic incelemeleriyle suistimal olaylarının sonuçlarının tespitinden daha önemlisi, suistimal eğilimlerinin varlığının kabul edilerek bir önlem aracı olarak kullanılmasıdır. Böylece forensic; yöntem, yaklaşım ve teknikleri aynı zamanda suistimal risklerine bağlı ortaya çıkabilecek olayları önlemek için temel bir araç olmaktadır.

Suistimal Risk Yönetimi

Şirketlerin marka ve iktisadi değerlerine etki edecek derecede maliyetli olabilecek işlemler suistimal kapsamında değerlendirilmelidir. Özellikle bilişim ve bilgi teknolojilerine dayalı işlemlerin olduğu sektörlerde bu durumun varlığı bilinmektedir. Bu açıdan değerlendirildiğinde suistimal risk yönetimi uygulamaları bilgi işlem ve sanal ortama dayalı iş süreçlerinin bulunduğu şirketler için bir gereklilik haline gelmektedir.



Şirketlerin ölçek büyüklüğüne, kurumsallaşma derecesine ve şirketlerin yönetimi yaklaşımına bağlı olarak suistimaller ile karşılaşılır. Forensic üzerine yapılan çalışmalarda şirketlerde karşılaşılan suistimallerin kaynağı araştırılmakta ve derecelendirilmektedir. Bu çalışma sonuçlarına göre genel olarak harcamaların giderleştirildiği aşamalar ile satın alma aşamaları şirketler için öncelikli suistimal alanları arasında görülmektedir. Ayrıca finansal bilgilerin yanlış raporlanması ile finansal kaynakların kullanımı da forensic olayları için bir kaynak olmaktadır. Bu olaylar şirketler için önemli bir zaman kaybı ortaya çıkaracağı için şirket yönetimleri için görülmemektedir. Ancak ölçek büyüklüğünün ortaya çıkardığı maliyetlerin büyüklüğü ile şirketlerin marka ve itibar riski önem kazandıkça forensic inceleme ve denetimi gerekli olmaktadır. Bundan dolayı forensic suistimal riskinin varlığına yönelik bir araç olmaktadır. Suistimal riskinin şirketler için gerekliliğinin artması, suistimal soruşturmalarını yürütmeye gerekli olan tecrübe gereksinimi söz konusu incelemelerinin maliyetini artırmaktadır. Bu nedenle bu hizmetlerin şirketler tarafından dışarıdan alınması maliyeti düşürmektedir. Ayrıca şirket yönetimleri, forensic soruşturmasını yürütmek için bağımsız ve tarafsız bir uzmana başvurulmasının en iyi tercih olduğunu belirtmişlerdir. Bununla birlikte işletmelerde suistimal risklerini ortadan kaldırmak ve iş süreçlerini suistimalin engellenmesi amacıyla geliştirmek için suistimal risk yönetimi de yeni bir uygulama alanı olarak önem kazanmaktadır. Standart bir suistimal incelemesi teknik inceleme ve soruşturma yöntemleri ile gerçekleştirilir. Standart bir suistimal incelemesinde

Sayfa 3

- 1) İddia edilen usulsüzlüğü araştırarak uygunsuz bir şekilde meydana gelip gelmediği,
- 2) İddia edilen usulsüzlüğün herhangi bir parasal kayba neden olup olmadığı veya maliyet ortaya çıkarıp çıkarmadığı,
- 3) Söz konusu usulsüzlüğün sorumluları belirlenmeye çalışılır.

Grant Thornton'un sunduğu Adli Bilişim ve Suistimal Risk Yönetimi başlıklarında aşağıdaki şekilde 7 temel hizmet kategorisi bulunmaktadır. Her türlü soru ve ihtiyacınız için dergimizin arkasındaki iletişim detaylarından bizlere ulaşabilirsiniz.

1. Bilirkişilik
2. Suistimal İnceleme
3. Finansal İnceleme
4. Adli Bilişim
5. Elektronik Ortamda İnceleme ve Araştırma
6. Bilgi Teknolojileri Güvenliği
7. Ticari İhtilaf Yönetimi

Grant Thornton Türkiye

Grant Thornton'un eğitim programları farklı konuları kapsayarak genişliyor

Türkiye'de 25 yılı aşkın süredir hizmet veren Grant Thornton, eğitim yelpazesini genişletti. Dinamik işletmelerin, büyüme potansiyellerini açığa çıkarmak ve kritik iş süreçlerinde profesyonellere katkı sağlamak üzere tasarlanan eğitimler, 2013'ün

dördüncü çeyreği ve 2014'te de devam edecek. Aşağıda gördüğümüz eğitimlerimiz genele açık eğitimler olmakla birlikte, talep ve ihtiyaçlar doğrultusunda kurumlara özel oturumlar hazırlamak mümkün.

Eğitim Konuları	Tarih
Stratejik Risk Yönetimi Eğitimi	22.10.2013
Suistimal Risk Yönetimi Eğitimi	12.11.2013
Muhasebe ve Finans Denetimi Eğitimi	26.11.2013
İç Denetim Eğitimi	Lütfen bilgi alınız
İç Kontrol Teknikleri Eğitimi	Lütfen bilgi alınız
Teminatlandırma Yöntemleri Çerçevesinde Vadeli İşlem Piyasalarında Alım Satım Stratejileri Eğitimi	Lütfen bilgi alınız
Bilgi Teknolojileri Denetimi (CISA Hazırlık) Eğitimi	Lütfen bilgi alınız
Denetim Raporlama Teknikleri Eğitimi	Lütfen bilgi alınız
Denetimde İstatistik Yöntemlerin Kullanımı Eğitimi	Lütfen bilgi alınız
Kurumsal İletişim ve Mülakat Teknikleri Eğitimi	Lütfen bilgi alınız
Rapor Yazma Teknikleri Eğitimi	Lütfen bilgi alınız
Risk Esaslı Denetim Teknikleri Eğitimi	Lütfen bilgi alınız

Eğitim içerikleri, eğitmen bilgileri, ücretlendirme, indirim politikaları ve kurumunuza özel eğitim organizasyonları hakkında bilgi almak için lütfen aşağıdaki iletişim bilgileri üzerinden bizimle bağlantıya geçiniz.

Tuğba Köse
Tugba.kose@gtturkey.com
+90 212 373 00 00



Sayfa 4

Arama konferansı ile fark yaratın

Küresel dinamiklerin meydana getirdiği yeniliklerin dikkate alınması ve kurum yapısına kompanse edilmesi kurumsallaşmanın birincil ihtiyaçlarıdır. Ancak bununla birlikte, her organik yapının özgün olduğu ve mevcut yeniliklerin kurumun öz değerleriyle uyumlu bir şekilde özümsemesi gerektiği yadsınamaz bir gerçektir.

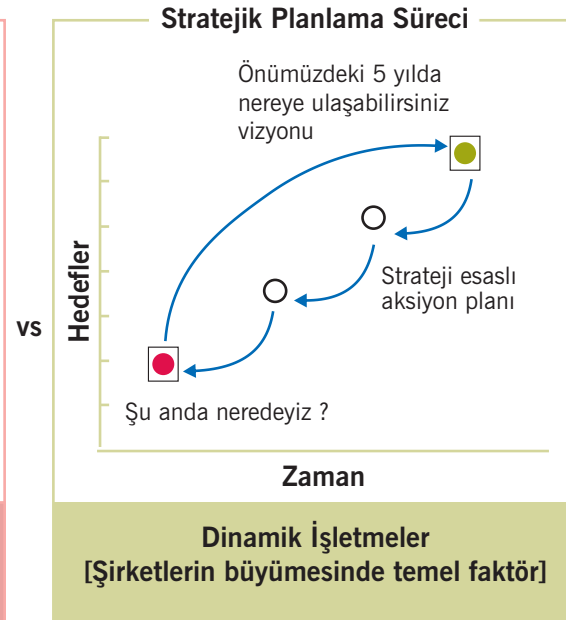
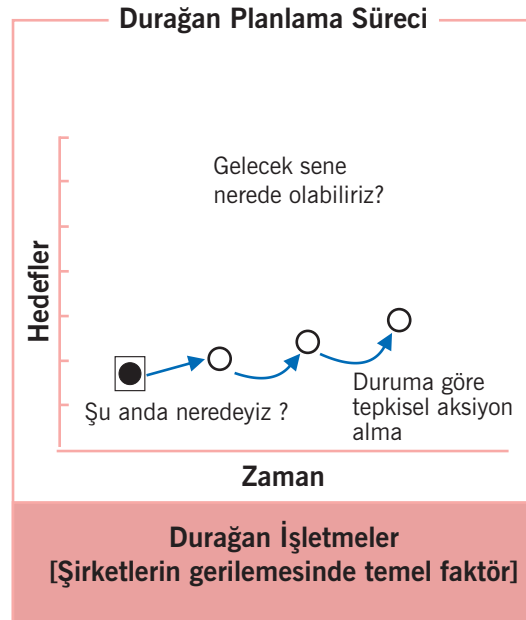
Bu doğrultuda, işletmenin küresel dinamiklerle değerlendirilmesinden önce rasyonel bir öz değerlendirmesinin yapılması yerinde bir uygulama olacaktır. Bu da işletmelerin en önemli varlığı olan insan kaynağının ortak çalışmasıyla mümkün kılınabilir.

Sezer Bozkuş Kahyaoglu
CIA, CFE, CFSA, CRMA, SMMM
Grant Thornton Türkiye,
İşletme Risk Yönetimi Hizmetleri
Ortak
sezer.bozkuskahyaoglu@gtturkey.com



Kurum çalışanları, kurumun tüm organizasyonel süreçlerinde var olan ve temel değerlerine bizzat yön veren yapı taşlarıdır. Bu nedenle işletmenin bulunduğu noktanın fotoğrafının çekilmesi ve rasyonel bir öz değerlendirme yapılması, ancak ve ancak süreci yürüten aktörler tarafından yapılabilecektir. Arama konferansı, tüm dünyada bu ihtiyaca cevaben ortaya çıkmış yeni bir oluşum ve kurum sinerjisini harekete geçiren bir yöntemdir.

Stratejik Bakış Açısı



Tüm çalışanların, kurumun öz değerlerini dikkate alarak kurum gereksinimlerini dile getirdiği, farklı fikirlerin paylaşıldığı ve yeni yaklaşımlar üzerine görüş alışverişinde bulunduğu bir platformdur. Söz konusu uygulama belirli temel süreçlerden oluşmaktadır. Bunlar;

- 1) Çalışanların birim, kademe ve tecrübe ayırımına gidilmeksizin ortak bir paydadan gruplara ayrılması,
- 2) İşletmenin temel esas ve değerlerinin belirlenmesi,
- 3) Belirlenen esasların bir perspektif dahilinde tartışma konularına dönüştürülmesi ve gruplara dağıtılması,
- 4) Grupların, belirlenen konular çerçevesinde tartışarak, kurumun mevcut yapısını irdelemesi, yüz yüze geldiği risklerin belirlenmesi ve çözümüne ilişkin önerilerin getirilmesi
- 5) Grupların belirli bir sunum formatı içinde, yapmış olduğu çalışmaları kurum geneline sunması

Yukarıda belirtilen adımlarla izlenen bu uygulama ile birlikte, işletmelerin karşı karşıya kaldığı riskler gündeme gelerek, organizasyonel süreçleri bizzat yürüten aktörlerin tecrübelerinden edindiği aksiyon planları oluşturulmaktadır.

Uygulamanın en önemli çıktısı ise çalışanların düşüncelerini birbirleriyle ve özellikle üst yönetim ile paylaştığı; diğer taraftan üst yönetimin üzerinde hassasiyetle durulması gereken konularla karşı karşıya getirildiği bir platform oluşturulmasıdır.

Arama Konferansı, tüm bu esaslar dahilinde işletmelerin ortak bir ruh oluşturarak sektöründe fark yaratması için mükemmel bir uygulama ve gelişme yönünde iyi bir adım olmaktadır.

Strateji, Risk ve Performans Ölçümü

Stratejik Yaklaşım ve Stratejik Sonuçlar



“Zorunluluk kapsamına giren mükellefler için e-faturaya başvuru için son tarih 02.09.2013 idi, e-defter içinse 01.09.2014.”

E-fatura ve e-defter düzenlemelerinde son durum

E-defter uygulaması ile ilgili süreç 2011 yılında Elektronik Defter Genel Tebliği (Sıra No:1) ile ilk düzenlemeler yapılarak hayata geçirilmiştir. 2012 yılının Aralık ayına kadar isteyen mükelleflerin seçimlik hakkı bulunmaktaydı. Son düzenleme ile bu mükelleflerden belirli bir cironun üstündekiler için e-faturaya geçiş zorunluluğu getirildi ve uygulama için son başvuru tarihi 1 Eylül 2013 olarak belirlendi ancak Maliye Bakanlığı tarafından yapılan açıklama ile geçtiğimiz 2 Eylül 2013 tarihine kadar uzatıldı. Tebliğdeki hükümlerle özellikle yüksek tutarda ÖTV tahsil edilen, kayıp ve kaçağın fazla olduğu ürünlerin lisans sahipleri ile bunlardan mal alan belirli kriterlere sahip mükelleflere elektronik fatura düzenleme ve elektronik defter tutma zorunluluğu getiriliyor.

Yeni düzenlemeye göre; Petrol Piyasası Kanunu kapsamında madeni yağ lisansına sahip olanlar ile bunlardan 2011 takvim yılında mal alan mükelleflerden 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla asgari 25 milyon TL brüt satış hasılatına sahip olanlar e-fatura düzenlemek zorunda.

Yine Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli (III) sayılı listedeki kolalı gazozlar, biralar, şaraplar ve diğer alkollü içecekler ile tütün ve tütün mamullerini imal veya ithal edenler ile bunlardan 2011 takvim yılında mal alan mükelleflerden 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla asgari 10 milyon TL brüt satış hasılatına sahip olanlar da e-fatura ve e-defter uygulamasına geçmek zorunda. Ancak yukarıda bahsedilen mükelleflerden mal alan 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi

Neşe Kılıç
Grant Thornton Türkiye
Vergi Hizmetleri
Müdür
nese.kilic@gtturkey.com



ve Kontrol Kanunu'na ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar ile iktisadi kamu kuruluşlarının elektronik fatura uygulamasından yararlanma ve elektronik defter tutma zorunluluğu şimdilik bulunmuyor ancak yakın bir gelecekte yapılacak olan düzenlemeler ile bu kamu kuruluşlarının da sisteme dahil olması ve adım adım tüm mükelleflere yayılması planlanıyor. Satın alınan mal veya

hizmetin ÖTV listesinde sıralanan mallar olması şart değil, madeni yağ lisansına sahip mükelleften bir demirbaş satın alırsa bile e-fatura kullanma kapsamına giriliyor.

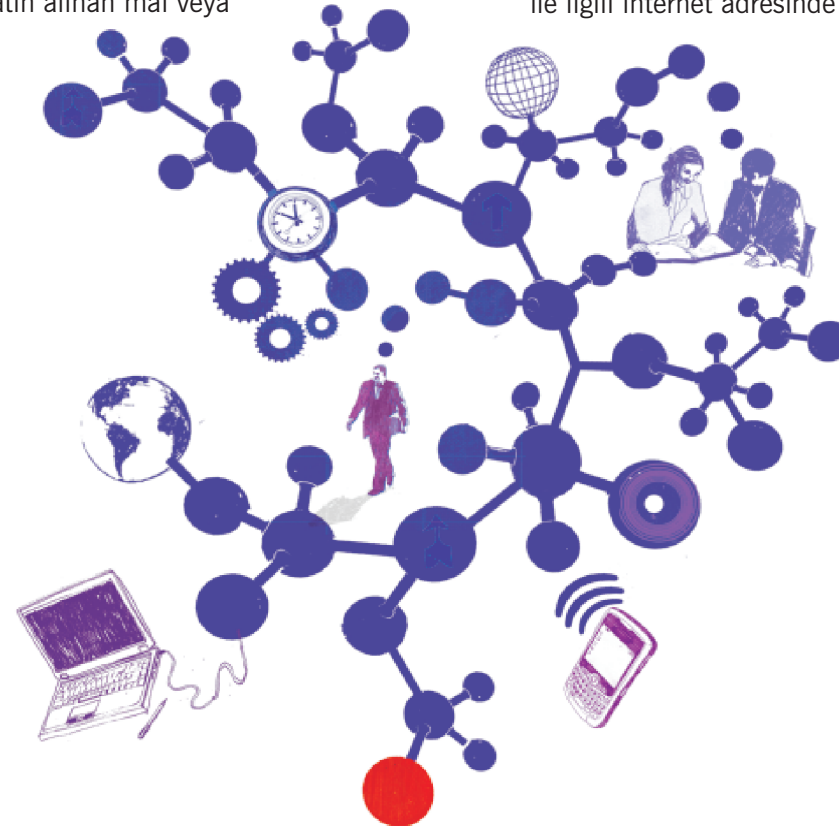
Gelir İdaresi Başkanlığı'nın ('GİB') deyiimi ile 2011 yılı satış hasılatı 10 Milyon TL'nin üzerindeki mükelleflerin neredeyse tamamı bu listeye giriyor, Maliye Bakanı Mehmet Şimşek, 20 Eylül 2013 tarihinde e-fatura ile ilgili açıklamasında, uygulamaya 20.459 mükellefin başvurduğunu açıkladı.

E-fatura kapsamına giren mükellefler birbirlerinden mal alıp satarken e-fatura düzenlemek zorunda, mal satılan mükellefin e-fatura kapsamında olup olmadığı, bu konu ile ilgili internet adresinde yer alan liste

kontrol edilerek anlaşılabilir. Mükellef bu listede yer alıyorsa kesinlikle elektronik fatura, listede yer almıyorsa kâğıt fatura düzenlenecek. Zorunluluk kapsamına giren mükelleflerden mal veya hizmet alan ve belirlenen hadlerin altında kalan mükellefler de, istemeleri halinde elektronik defter ve elektronik fatura uygulamalarından yararlanabilecekler.

E-faturadan faydalanma yöntemleri;

- E-fatura GİB Portalı: Bilgi işlem sistemi yeterli olmayan ya da aylık fatura adetleri düşük sayıdaki kullanıcılar için, Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından uygulamaya ilişkin temel fonksiyonları bünyesinde barındıran, e-fatura portalı olarak adlandırılan bir yapı oluşturuldu. Ancak bu yöntem günde 50-60 adet üzerinde fatura kesen mükellefler için çok uygun bir yöntem gibi görünmüyor, zaten portal aylık 5,000 adet üzerinde fatura üretimine izin vermiyor.
- Entegrasyon: Mükellefler, kendi geliştirdikleri entegrasyon çözümleri ya da "outsorce" ettikleri bir yazılımla beraber sisteme dahil olabilirler. Firma, entegrasyon yöntemini tercih ederse ve entegrasyon çalışması bitene kadar portal kullanmak istemiyorsa, başvuru esnasında portal hesabının aktive edilmemesini talep etmelidir. Entegrasyonu da en geç 31.12.2013 tarihine kadar bitirmelidir. Bitirememesi halinde portal hesabının GİB tarafından aktive edileceğini göz önüne almalıdır.



“GİB tarafından test edilerek izin verilen yazılımların dışında başka bir yazılımla e-defter tutulması mümkün değildir.”

- Özel Entegratör: Mükellefler, GİB tarafından ilan edilen Özel Entegratörler aracılığı ile e-fatura gönderim ve alım işlemlerini gerçekleştirebilirler.

E-defter, Vergi Usul Kanunu ve Türk Ticaret Kanunu'na göre tutulması zorunlu olan defterlerin elektronik ortamda oluşturulması, kaydedilmesi, muhafaza edilmesi ve ibraz edilmesini sağlayan sistemin genel adı, şu anki uygulamada defter-i kebir ve yevmiye defteri e-defter kapsamında bulunuyor.

13.12.2011 tarihinde yayımlanan Elektronik Defter Genel Tebliği (Sıra No: 1) ile e-defter uygulamasına ilişkin usul ve esaslar belirlenmişti. Maliye Bakanlığı ile Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'nın müşterek bir tebliğ ile düzenlendiği uygulama 1 Ocak 2012 tarihinden itibaren kullanıma açıldı.

Bilanço usulüne göre defter tutan tüm gelir vergisi ve kurumlar vergisi mükellefleri e-defter tutabilirler.

E-defter uygulamasından yararlanacak olanlar için ön koşullar;

- Gerçek kişi için uyumlu yazılım ve elektronik imza,
- Tüzel kişiler içinse, e-fatura kullanıcısı olmak,
- Uyumlu yazılım ve mali mühür.

Elektronik defter tutulması, kaydedilmesi, onaylanması, saklanması ve ibrazında GİB tarafından “uyumluluk onayı almış bir yazılım” kullanılması gerekmektedir.

Kendi yazılımını geliştiren mükellefler uyumluluk testlerini 01.09.2014 tarihine kadar başarı ile tamamlamaları halinde bu yazılım aracılığı ile e-defter tutabileceklerdir.

GİB tarafından test edilerek izin verilen yazılımların dışında başka bir yazılımla e-defter tutulması mümkün değildir.

Hesap dönemi veya takvim yılı içinde, e-defter tutmak üzere izin alan mükellefler, izleyen ilk ayda oluşturacakları elektronik defterlerde, ilgili hesap döneminin başından içinde buldukları döneme kadar gerçekleştirilen tüm kayıtlara yer vermek zorundadırlar.

Denetim elemanı, mükellefin ibraz ettiği e-defter ve beratını aldıktan sonra, beratın bu e-deftere ait olup olmadığını “e-defter görüntüleme aracı” ile teyit edecektir. Görüntüleme aracı ile;

- E-defterin mührünün doğru olup olmadığı,
- E-defter beratında bulunan mükellef mührünün doğru olup olmadığı,
- E-defterde bulunan mükellef mührü ile e-defter beratında bulunan deftere ait imza veya mühür değerinin birbiri ile aynı olup olmadığı,

- E-defter beratında bulunan GİB mali mührünün doğru olup olmadığı

Kontrolü yapılarak e-defterin doğruluğu teyit edilir.

Cezai yaptırımlar ve dikkat edilmesi gereken hususlar

1) Zorunluluk kapsamında olmalarına rağmen e-fatura düzenlemeyen ve/veya e-fatura almayan mükellefler için, yıllık 94.000 (2013 için) lirayı geçmemek üzere, faturada yazılması gereken tutarın % 10'u kadar özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

2) Bu durumda, fatura hiç düzenlenmemiş sayılarak KDV indiriminin kabul edilip edilmeyeceği veya kurum kazancından gider veya maliyet olarak indirilmesinin kabul edilip edilmeyeceği açık değildir. E-fatura yerine kâğıt fatura kesilmesi veya alınması halinde, faturanın düzenlenmemiş veya alınmamış sayılmasının yaptırımı özel usulsüzlük cezası olmalıdır. KDV indirimine veya gider/maliyet reddi söz konusu olmamalı; ancak, bu tür yaptırımların uygulanma riski az olsa da, hiç yok değildir.

3) Bilgi işlem sistemlerinin entegrasyonu yöntemiyle e-fatura uygulamasından yararlananların, sistemlerini kesintisiz 7 gün 24 saat fatura ve ilgili mesajları alabilir ve gönderebilir halde açık tutmaları zorunludur.

Tebliğde yapılan düzenleme, mücbir sebepler dışında bu zorunluluğa uymayanların entegrasyon izinlerinin iptalini öngörmektedir. Bu durumda elektronik fatura uygulaması sadece portal yöntemiyle kullanılabilecek olup, özellikle çok sayıda fatura düzenleyen işletmeler için bu işlem ciddi bir yaptırım olarak görülebilir.

Sistem üzerinde yapılacak bakım-onarım gibi işlemler nedeniyle sisteme erişimin kesintiye uğramasının söz konusu olacağı durumlarda, bu kesintiden önceki üç iş günü içerisinde durumun GİB'e bildirilmesi gerekmektedir ve bu kesinti süresi kesinlikle 2 günü aşmamalıdır. Bu zorunluluğa uyulmadığı durumlarda uygulanacak olan müeyyide açıkça belirtilmemiş olsa da entegrasyon izninin 1 yıl için iptal olması muhtemeldir.



Grant Thornton, 12 ülkede 50 lider şirket arasında en ideal 35. işveren

Global araştırma kuruluşu Universum, üniversite öğrencileri arasında yaptığı çeşitli araştırmalarla, en ideal işveren, en çok tercih edilen şirket alanlarında üniversite öğrencileri arasındaki tercihleri belirliyor.

Grant Thornton, bu sene gerçekleştirilen '50 en ideal işveren' araştırmasında 35. sırada kendine yer bularak oldukça dikkat çekici bir konumun sahibi oldu.

Dünyanın en büyük 12 ekonomisi (Amerika, Rusya, İngiltere, Kanada, Çin, Fransa, Almanya, Hindistan, İtalya, Japonya, Brezilya ve Avustralya) kapsamındaki üniversitelerde öğrenim hayatı devam eden 200.000 öğrenci arasında yapılan araştırmada Grant Thornton, 50 lider şirket arasında 35. olarak önemli bir başarıya imza attı.

**GLOBAL
TOP 50**

**World's Most
Attractive
Employees**

Powered by **UNIVERSUM**

2013

Grant Thornton, Borsa İstanbul 'Finans ve Ekonomi Konferansı 2013'te yer aldı

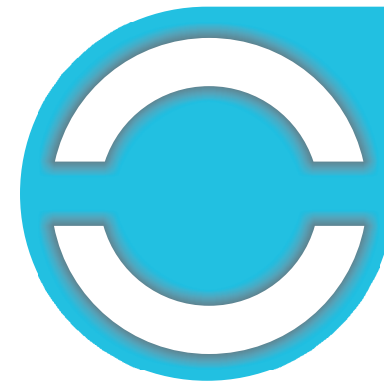
Dergimizi yayına hazırladığımız günlerde, Borsa İstanbul önemli bir uluslararası konferansa ev sahipliği yaptı. 30 Eylül - 01 Ekim 2013 tarihlerinde gerçekleşen 'Finans ve Ekonomi Konferansı'nın konusu 'Global finansal sistemler ve ekonomideki politik konular ve zorluklar' olarak gerçekleşti.

Sadece hakem onayından geçmiş makale sahiplerinin ve alanında lider yöneticilerin davet edildiği Konferans kapsamında, Grant Thornton Türkiye İşletme Risk Yönetimi Hizmetleri Ortağı Sezer Bozkuş Kahyaoğlu da sunumu ile yer aldı.

Borsa İstanbul Başkanı İbrahim M. Turhan'ın açılış konuşması yaptığı Konferansta, Moskova, Viyana, Varşova ve Bulgaristan borsaları tepe yöneticileri ile birlikte dünyanın çeşitli üniversitelerinden akademik temsilciler, sunumları ile birlikte yer aldılar.

Konferans'ın ikinci gününde, 14:00-15:30 saatleri arasında, 6c no'lu oturumda yer alan Kahyaoğlu'nun sunumunun konusu, Türkiye elektrik pazarına yönelik özel inceleme ile 'Elektrik piyasasındaki fiyat değişkenliğine yönelik hedge stratejileri' üzerine gerçekleşti.

Grant Thornton Türkiye



BIFEC
Borsa İstanbul
Finance & Economics Conference

KOSGEB destek projeleri

Mevcut işletmeleri geliştirme ve yeni işletmelerin kurulmasını sağlama amaçlı olarak varlığını sürdüren Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı (KOSGEB), AR-GE ve inovasyon altyapılı işletmeleri desteklemek üzere çok çeşitli programlar ile girişimci KOBİ'leri destekleyen bir kuruluş olarak, Türk sanayisinin ve girişimciliğinin gelişmesine katkıda bulunuyor.

KOSGEB destek programları arasında aşağıdaki gibi 7 temel program bulunuyor:

- 1 Ar-Ge, inovasyon ve endüstriyel uygulama destek programı
- 2 KOBİ proje destek programı
- 3 Tematik proje destek programı
- 4 İşbirliği-güçbirliği destek programı
- 5 Girişimcilik destek programı
- 6 Genel destek programı
- 7 Gelişen işletmeler piyasası KOBİ destek programı

Bu destek programlarının içeriğinde çok çeşitli destek paketleri bulunmaktadır. Geri ödemeli ve ödemesiz destekler; makine-teçhizat, donanım, kira, hammadde, yazılım ve hizmet alımı, personel gideri, proje danışmanlık, eğitim, sınai ve fikri mülkiyet hakları, proje tanıtım, yurtdışı kongre/fuar/teknolojik işbirliği ziyareti, test-analiz ve belgelendirme, başlangıç sermayesi gibi çok çeşitli konularda destek almak mümkün.

Bunlara ilave olarak, **Grant Thornton hizmetleri arasında yer alan, danışmanlık, eğitim ve bağımsız denetim alanlarında da KOSGEB desteği mevcut.** Genel destek programı kapsamında bulunan hizmetlerimize ait destek kalemleri ve destek miktarlarını aşağıda görebilirsiniz.

	Genel Destek Programı'nın desteklediği hizmetlerimiz	Destek üst limiti (TL)	Destek oranı (%)	
			1. ve 2. Bölgeler	3. ve 4. Bölgeler
1	Danışmanlık Desteği	15.000	%50	%60
2	Eğitim Desteği	10.000		
3	Bağımsız Denetim Gideri	10.000		

Daha fazla bilgi için, dergimizin arkasındaki iletişim bilgilerinden lütfen bizlere ulaşınız.

Garant Thornton Türkiye

Sayfa 13

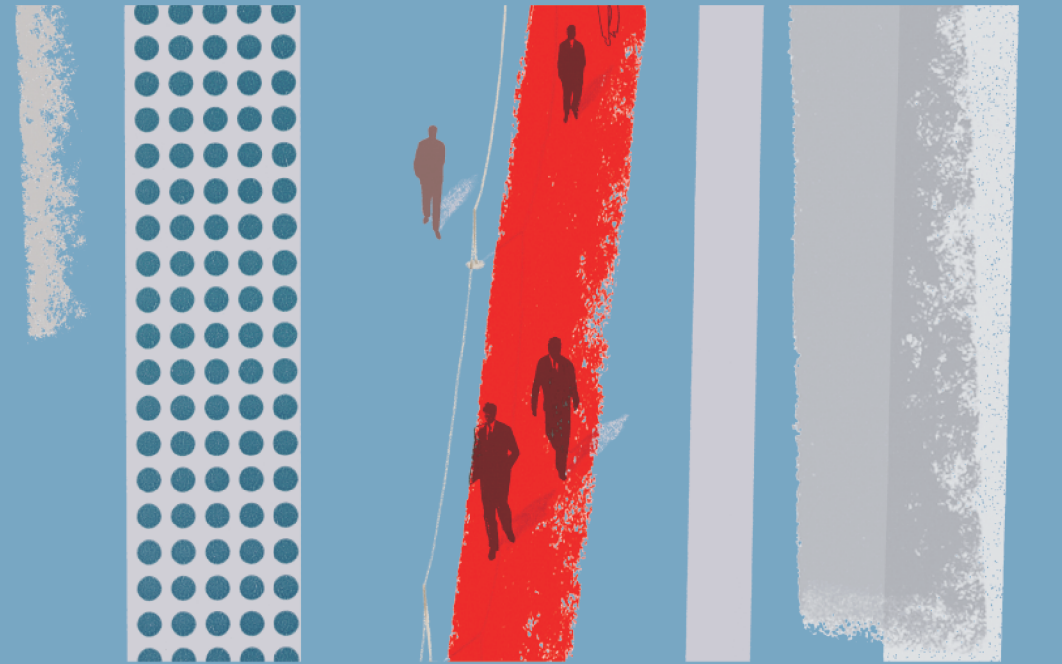
Grant Thornton, 5. İzmir İktisat Kongresi'nde

Politika, iş dünyası ve akademik dünyanın en üst düzey temsilcileri bu Kongre'de yerini aldı.

İzmir İktisat Kongresi, bu sene tekrarlanacak olan 5. Kongre ile yeniden canlandırılıyor. Bu seneki program sadece Türkiye'den değil, dünyadan çok önemli isimleri ağırlıyor. Hazırlanan taslak programda; Abdullah Gül, Recep Tayyip Erdoğan, Ali Babacan, İzmir Büyükşehir Belediyesi Başkanı Aziz Kocaoğlu, İzmir Valisi Mustafa Toprak, Kalkınma Bakanı Cevdet Yılmaz, Dünya Bankası Başkanı, Dünya Ticaret Örgütü Genel Direktörü, Avrupa Merkez Bankası Yönetim Kurulu Üyesi'nin yanı sıra; IFC, UNDP, OECD gibi uluslararası kuruluşlar ve TÜSİAD, MÜSİAD, TOBB, YASED, TÜİK gibi sivil toplum kuruluşlarının tepe yöneticileri; Türkiye'nin lider üniversitelerinden akademik temsilciler; medyaya ve gündeme yön veren gazeteci ve yazarlar; sektöründe lider kuruluşların CEO ve üst düzey yöneticileri bulunuyor.

Bizler de, Grant Thornton ailesi olarak heyecanlıyız çünkü 30 Ekim-01 Kasım 2013 tarihlerinde devam edecek olan Kongre'nin üçüncü gününde gerçekleşecek olan 'Ege'de ve Türkiye'de finansal risk yönetimi' oturumunda İşletme Risk Yönetimi Hizmetleri Ortağı Sezer Bozkuş Kahyaoğlu panelist olarak yer alacak. Küresel kriz sürecinde, finansal risk yönetimi kapsamında yürütülen teknik çalışmaların sunumlarının yapılacağı panelin başkanlığı ise EGİAD Genel Sekreteri Prof. Dr. Mustafa Tanyeri tarafından gerçekleştirilecek.

Grant Thornton Türkiye



Kira sözleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde değişiklik önerileri

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB) ve ABD Finansal Muhasebe Standartları Kurulu (FASB) leasing işlemlerinin muhasebeleştirilmesine ilişkin önemli yenilikler getirmeyi planlamaktadır. Henüz nihai şeklini almamış olsa da, bu kurullar tarafından yapılan taslak düzenlemelerin kiralama işlemlerinin finansal tablolarda sunumuna dair önemli değişiklikler yapması beklenmektedir.

Kiralama işlemi, kiraya verenin, bir varlığın kullanım hakkını, bir ödeme veya ödeme planı karşılığında, taraflarca kararlaştırılmış bir zaman süresince kiracıya devrettiği sözleşmedir. Finansal kiralama sözleşmeleri, bir varlığın mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan her türlü risk ve yararların devredildiği sözleşmelerdir. Hali hazırda geçerli olan TMS 17 “Kiralama İşlemleri” standardına göre kiralama işlemleri, kiralanan varlığın mülkiyetine ilişkin risk ve yararların kiraya verende ya da kiracıda bulunma derecesine göre sınıflandırılır. Bir varlığın mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan risk ve yararların tamamının devredildiği kiralamalar, finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Risk ve yararların tamamının devredilmediği kiralamalar ise faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır.

Faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılan bir kiralama işlemi bilançoda yer almaz. Taslak standart ile değişiklik yapılmakta ve kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan her türlü hak ve yükümlülüğün bilançoda varlık ve yükümlülük olarak yer alması öngörülmektedir. 12 aydan fazla kira ödemesini içeren kiralama sözleşmeleri kiracının bilançosunda varlık ve yükümlülük olarak gösterilmelidir. Bunun esası, kira

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



sözleşmesinin varlığın kullanım hakkını kiracıya devretmesidir. Şirketlerin varlık ve performans rasyoları faaliyet kiralaması işlemlerinin bilançoya taşınmasından etkilenecektir. Kullanım hakkı karşılığında bilançoda gösterilen kiralama yükümlülüğü işletmelerin borçlanma rasyolarını arttıracaktır. Sermaye yeterliliği düzenlemelerine bağlı kuruluşların sermaye ihtiyacı artacaktır.

Kullanım hakkı ve kira ödeme yükümlülüğü kullanım hakkına ilişkin varlık kiracı tarafından kullanılmaya başlandığında finansal tablolarda gösterilecektir. Yükümlülük tutarı, finansal kiralama ödemelerinin kira sözleşmesindeki faiz oranı (veya yokluğunda kiracının alternatif borçlanma oranı) kullanılarak reeskont edilmesi suretiyle bulunan net bugünkü değerine eşit olacaktır. Kira süresi, şayet varsa, sözleşme uzatım opsiyon süresini de içerecektir. Kiralama yükümlülüğü, sabit ödemeler, endeks veya bir orana bağlı yapılacak değişken ödemeler ile sözleşme uzatma veya sonlandırma opsiyonlarının kullanılması halinde yapılacak ödemeleri içerecektir. Kullanım hakkını temsil eden varlığının değeri bu şekilde hesaplanan kira yükümlülüğü artı kiracının katlanacağı doğrudan ilk işlem maliyetleri ve kira sözleşmesinin başlangıcından önce kiraya verene yapılan ödemeleri içerecektir.

“Taslak standart, kiralama giderleri için varlığın tüketimi ile bağlantılı iki seçeneqli bir sınıflama yöntemi öngörmektedir.”

Taslak standart, kiralama giderleri için varlığın tüketimi ile bağlantılı iki seçeneqli bir sınıflama yöntemi öngörmektedir. Kiracı tarafından bir varlığın tüketimi için kira süresince ödeme yapılması ile sadece varlığın kullanımı için kira ödemesi arasındaki farklılık yapılmıştır. Söz konusu iki seçenek kiralama sözleşmelerinin A Tipi veya B Tipi şeklinde tanımlanmasını içermektedir. Bu tanım kiralama sözleşmesinin mülk kiralaması içerip içermemesine bağlıdır. Mülk kira

sözleşmeleri genelde varlığın, çok az bir kısmının tüketilmesi haricinde, kullanımı içerir. Öte yandan, makine ve ekipman kiralamasını içeren sözleşmeler varlıkların önemli bir kısmının tüketimini içerir. İlk ölçümü takiben kira ödeme yükümlülüğü, bazı şartlara bağlı olarak, itfa edilmiş değerinden, kullanım hakkını veren varlık ise maliyet eksi birikmiş itfa değeri eksi birikmiş değer düşüklüğü karşılığı üzerinden gösterilecektir.

Taslak standart ile leasing muhasebesine getirilen yenilikler aşağıda özetlenmiştir:

Kiraya veren açısından görünüm

	Etkilenen kira sözleşmeleri	Bilanço	Gelir tablosu
A Tipi	Çoğu makine, ekipman ve araç kiralamaları	1) Kiralama alacakları 2) Kalıntı varlık değeri	Finansman geliri, kira işleminden elde edilen kar zarar
B Tipi	Çoğu mülk kiralamaları	Kiraya verilen varlık olarak gösterime devam edilecektir.	Kiralama geliri

Kiracı açısından görünüm

	Etkilenen kira sözleşmeleri	Bilanço	Gelir tablosu	Nakit alım tablosu
A Tipi	Çoğu makine, ekipman araç kiralamaları	1) Kullanım hakkı varlığı 2) Kiralama yükümlülüğü	İtfa giderleri, Finansman gideri	Ana para ödeme ve faiz
B Tipi	Çoğu mülk kiralamaları	1) Kullanım hakkı varlığı 2) Kiralama yükümlülüğü	Doğrusal amortisman yöntemine göre kiralama gideri	Kira ödemeleri

“12 aydan daha az bir süreyi kapsayan kiralama sözleşmeleri için taslak standartta bazı istisnalar yapılmıştır. İşletmeler bu tarz sözleşmeleri UMS 17’de yer alan faaliyet kiralamasına uygun olarak muhasebeleştirebilecektir.”

A Tipi kiralamalarında, kira yükümlülüğüne ait iskontonun çözülmesine ilişkin finansman gideri kullanım hakkı varlığına ilişkin itfa giderinden ayrı olarak muhasebeleştirilecektir. Kira yükümlülüğünün çözülmesinin etkisi etkin faiz oranı kullanılarak ölçülecektir. Kullanım hakkı varlığı, tüketim yöntemine göre, çoğu zaman da doğrusal amortisman yöntemi ile itfa edilecektir. Bunun sonucunda A Tipi kiracının toplam kira maliyeti kira sözleşmesinin ilk yıllarında daha yüksek, takip eden yıllarda ise daha düşük olacaktır. Mülke bağlı olmayan faaliyet kiralaması sözleşmeleri A Tipi kiralama olarak sınıflanacaktır.

B Tipi kiralamalarda toplam kira maliyeti doğrusal yöntem kullanılarak kira dönemine eşit bir biçimde dağıtılacaktır. Toplam kira maliyeti kira yükümlülüğüne ait iskonto etkisinin, etkin faiz yöntemi ile belirlenen açığa çıkma etkisi ve varlığı kullanma hakkının itfa etkisini içerecektir.

Taslak standart, kiraya veren açısından muhasebeleştirmede önemli bir etki getirmemektedir. UMS 17 “Kiralama Sözleşmeleri” standardı altında kiraya veren, kira alacaklarını bilançoda göstermekte, kiralama konusu varlığı ise bilançosundan çıkartmaktadır. Yeni modelde bu tip kiralamalar A Tipi olarak sınıflandırılacak ve kiraya veren kiralama alacak ve kalıntı modelini uygulayacaktır. UMS 17 hükümlerine göre faaliyet kiralaması olarak adlandırılan sözleşmelere getirilen değişiklik kiralama konusu varlığın mülk veya makine olmasına bağlıdır. Kiraya veren bu iki farklı sözleşme tipini kiracının durumunda olduğu gibi farklı olarak bilançosunda gösterecektir.

Mülke dair faaliyet kiralamaları B Tipi kiralama tanımlanacak ve önerilen muhasebeleştirme modeli değişmeyecektir. Buna mukabil makine ve araçlara ilişkin faaliyet kiralamaları A Tipi olarak sınıflandırılacağından bazı değişiklikler olacaktır. Ekipman veya araç kiralaması yapan kiraya veren tarafın bilançosunda, kira alacakları gösterilecek, ilgili varlığa ait kalıntı değer taşınacak ve ilgili varlık bilançodan çıkartılacaktır. Mülke ilişkin faaliyet kiralamaları B Tipi kiralama olarak tanımlanacak ve kiraya veren açısından muhasebeleştirme modeli değişmeyecektir. Ekipman ve araca ilişkin faaliyet kiralamaları A Tipi Kiralama sınıfına girecek ve muhasebeleştirme yönteminde değişiklik olacaktır.

-Kiraya verenin bilançosunda kiralama alacakları ile varlığa ilişkin kalıntı değer yer alacak, kiralama konusu varlık bilançodan çıkartılacaktır;

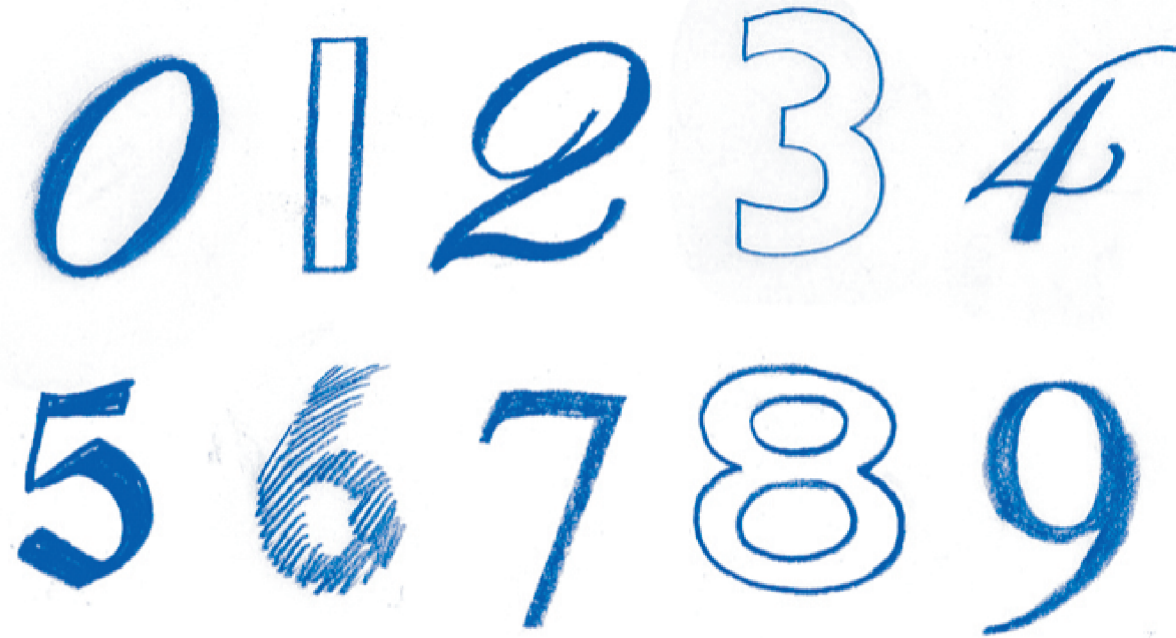
-Kiralama süresince kiralama alacakları ile varlığın kalıntı değerine ait faiz geliri yansıtılacaktır.

12 aydan daha az bir süreyi kapsayan kiralama sözleşmeleri için taslak standartta bazı istisnalar yapılmıştır. İşletmeler bu tarz sözleşmeleri UMS 17’de yer alan faaliyet kiralamasına uygun olarak muhasebeleştirebilecektir.

Önerilen leasing modeli ile TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” standardı arasındaki bağlantıyı da unutmamak gerekir. Taslak standarda göre; kiracı yatırım amaçlı mülk olarak kabul edilen kullanım hakkı veren varlıkları için TMS 40’ da belirtilen esaslara göre gerçeğe uygun değer veya maliyet modelini uygulayacaktır. Hali hazırda mülke bağlı faaliyet kiralamaları için TMS 40 uygulanmakta olup, taslak standart ile getirilen düzenleme ile gerçeğe uygun değer kullanılması gerekmektedir. Buna karşılık, bir yatırım amaçlı mülke sahip olan ve bunu kiraya veren ilgili varlık için TMS 40 esaslarını uygulayacaktır.

Sonuç

Leasing, çeşitli vergi avantajları içeren faydalı ve esneklik sağlayan bir finansman aracıdır. Ancak UFRS’ye göre muhasebeleştirilmesi konusu uzun zamandan beri standart koyucuların gündemindedir. Bunun sonucunda, bilançoların gerçeği tam olarak veya eksik yansıtma durumu ortaya çıktığında, mali tablo kullanıcıları, yatırımcılar, finansal tablolara kendi düzeltmelerini yaparak incelemektedir. Standartta yapılacak düzenlemelerin buna bir çözüm getirmesi beklenmektedir. Yukarıda açıklanan yeni düzenlemeler ile çoğu faaliyet kiralaması sözleşmesi bilançoya taşınacak, ancak müteakip muhasebeleştirme A ve B Tipi Kiralama sınıflamasına göre yapılacaktır. Henüz taslak şeklinde olan bu standart kabul edilip uygulamaya konulduğunda gerek finansal tablo hazırlayıcılarına, gerekse de denetçilere epeyce iş düşecektir.



BRIC ve Türkiye'de iyimserlik düşüştü

Grant Thornton tarafından her çeyrek sonunda tekrarlanan iyimserlik araştırmasının 2013 ikinci çeyrek sonuçlarına göre iyimserlik rüzgarları yön değiştirmiş durumda. BRIC ve Türkiye'de iyimserlik oranları geçen yılın aynı dönemine göre düşerken, G7 ve Amerika'nın iyimserlik puanlarında artış var.

BRIC ülkeleri 2012'nin 2. çeyreğinde net* 41 puanlık iyimserlik yüzdesine sahipken, 2013'ün 2. çeyreğinde bu oran 23 puana gerilemiş durumda. Türkiye'de de benzer şekilde geçen yıl ikinci çeyrekte 60 puan olan iyimserlik, bu yılın ikinci çeyreğinde 38 puana geriledi. BRIC ülkeleri arasında en dikkat çekici düşüş Çin'de gözlemlendi.

Geçen senenin aynı döneminde Çin'deki iyimserlik puanı 33 iken, bu senenin aynı döneminde sadece 4. Çin'de beklentiler dibe

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



vurmuş görünüyor. Çin kadar büyük bir düşüş yaşamasa da, Brezilya'da da iyimserlik 61'den 43'e gerilemiş durumda. Diğer taraftan, şaşırtıcı şekilde, uzun zamandır sabit kalan veya gerileyen, G7 ülkeleri iyimserlik seviyesi ise geçen yılın ikinci çeyreğinde 21 puan iken, bu yılın ikinci çeyreğinde 32 puana ulaşarak önemli bir sıçrama yaşadı. 2012'nin ikinci çeyreğinden bu yana, Amerikalı katılımcılarda her yeni çeyrekte biraz daha düşen iyimserlik seviyesi, bu çeyrekte 55 puana ulaşarak büyük bir artış kaydetti.

* : İyimserlerin yüzdesinin kötümserlerin yüzdesine farkı

	2013 2. çeyrek net iyimserlik	2012 2. çeyrek net iyimserlik
Türkiye	38	60
Çin	4	33
Amerika	55	50
BRIC	23	41
G7	32	21
Global	27	23

Rapor sonuçlarını değerlendiren Grant Thornton Türkiye Başkanı Aykut Halit, dengenin önemli bir unsur olduğunu ve pozitif beklentilerin global ekonominin seyrini açısından önemli bir itici güç olduğunu

ifade etti. Geçtiğimiz dönemde önemli büyüme kaydeden Çin ekonomisinin yavaşladığını, Mayıs ayında ihracat artışının sadece %1 olarak kaydedildiğini ifade eden Halit, Çin'in geçen senelerdeki yüksek



Brezilya



Rusya



Hindistan



Çin

büyüme oranlarının hemen ardından bu sürece girdiği için baskıyı daha fazla hissettiğini ifade etti. Türkiye'de de benzer sürecin etkili olmuş olabileceğini, yüksek büyüme oranlarının ardından yaşanan yavaşlamanın, normalden daha fazla etkisini hissettirdiğini belirtti.

Çin'in tersine Amerika en yüksek iyimserlik seviyesinde

Amerikanın 2013 ikinci çeyreğinde elde ettiği 55 puanlık iyimserlik seviyesi, 2005'ten bu yana Amerika'nın elde ettiği en yüksek oran. Bu gelişme, ağırlıklı olarak büyüme ve gelir artışı konularına bakışlarındaki iyileşme ile bağlantılı görünüyor. İlk çeyrekte, önümüzdeki 12 ay içinde gelir artışı bekleyenlerin oranı %46 iken, ikinci çeyrekte bu oran %59'a tırmanmış görünüyor. Aynı şekilde, karlılık artışı da, ilk çeyrekteki %42'den, ikinci çeyrekte %48'e yükselmiş durumda.

Diğer taraftan, Çinli katılımcıların cevaplarına bakıldığında, ilk çeyrek sonunda net %25 olan iyimserlik puanı ikinci çeyrek sonunda %4'e düşüyor. (Çin'in bu araştırmaya katıldığı 2006'dan bu yana gerçekleşen en düşük oran). Çinli işadamlarının, gelir artışı konusundaki beklentileri ilk çeyrek sonundaki %72'den, %60'a, ihracat artış beklentileri %29'dan %15'e ve karlılık artışı konusundaki beklentileri %69'dan %42'ye düşmüş durumda.

Avrupa Birliği iyimserlik puanında az da olsa artış gözlemlenirken, Euro Bölgesi'nde yine düşüş var.

Grant Thornton'un araştırmasına göre, 2012 başından bu yana düşüş sergileyen Euro Bölgesi düşüş seyrine devam ederken Avrupa Birliği'nde 4 puanlık da olsa bir artış var.

	2013 2. çeyrek net iyimserlik	2012 2. çeyrek net iyimserlik
Avrupa Birliği	2	-2
Euro Bölgesi	-8	-5

Katılımcı profili

Aralarında Türkiye'nin de bulunduğu 44 ülkede 3.200 şirket yöneticisi ile gerçekleştirildi. Hemen her sektörden ve farklı ölçeklerden firmalar araştırmada yer aldı.

Araştırmaya dahil olan ülkeler listesi (Alfabetik olarak):

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

İntifa Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi (TMS 32)

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından uygulamada karşılaşılan tereddütlerin giderilmesi ve uygulama birliğinin sağlanmasını teminen "İntifa senetlerinin muhasebeleştirilmesi", "ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesi" ve "karşılıklı iştirak yatırımlarının muhasebeleştirilmesi"ne ilişkin esaslar 21 Temmuz 2013 tarih ve 28714 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiş olup 31.12.2012 tarihinden sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

Genel ilkeleri 13 Ocak 2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nda düzenlenen İntifa senetleri; "sermaye payını temsil etmeyen, dolayısıyla pay sahipliği hakları sağlamayan ancak sahibine net kârdan pay alma, tasfiye sonucunda kalan tutara katılma veya yeni çıkarılacak payları alma haklarını sağlayan kıymetli evraklardır." Kurucular için çıkarılanlar da dâhil olmak üzere, İntifa senetleri emre ve hamiline yazılı olabilmektedir.

Genel düzenlemenin yanı sıra, ayrıca 6102 sayılı Kanun'un 348 inci maddesinde "Kurucu İntifa Senetleri" ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri:III 10 No'lu Tebliği'nde "Katılma İntifa Senetleri" özel olarak düzenlenmiş İntifa senetleridir.

6102 sayılı Kanun'un "Kurucu Menfaatleri" başlıklı 348 inci maddesinde kurucu İntifa senetlerine ilişkin düzenleme şu şekildedir; "Şirketi kurdukları sırada harcadıkları emeğe karşılık olarak kuruculara, para ve bedelsiz pay senedi vermek gibi şirket sermayesinin azalması sonucunu doğurabilecek bir menfaat tanınmaz. Bu hükme aykırı esas

Sibel Ata
Grant Thornton Türkiye
Bağımsız Denetim Hizmetleri
Müdür
sibel.ata@gtturkey.com



sözleşme hükümleri geçersizdir. Ancak, dağıtılabilir kârdan 519 uncu maddenin birinci fıkrasında yazılı yedek akçe ile pay sahipleri için yüzde beş kâr payı ayrıldıktan sonra kalanın en çok onda biri İntifa senetleri bağlamında kuruculara ödenir." Aynı maddeye göre söz konusu Kanunun yürürlüğe girmesinden sonra kurulan anonim şirketler, pay senetlerini halka arz etmeden önce kurucu İntifa senetlerini, herhangi bir bedel ödemediği takdirde iptal etmek zorundadırlar, aksi hâlde İntifa senetleri kendiliğinden geçersiz sayılmaktadır. Ayrıca dağıtılabilecek kâr mevcut ise şirket, kârın dağıtılmamasını kararlaştırmış olsa bile kurucu İntifa sahipleri esas sözleşmede öngörülen kâr paylarını almaktadırlar.

SPK'nın Seri:III 10 No'lu Katılma İntifa Senetleri İhracına İlişkin Tebliği'nin 4 üncü maddesinde katılma İntifa senedi ihracı şu şekilde düzenlenmiştir; "Ortaklıklar, nakit karşılığı satılmak üzere, ortaklık haklarına sahip olmaksızın kârdan pay alma, tasfiye bakiyesinden yararlanma, yeni pay alma ve bu Tebliğ'de belirlenen olanakların bir bölümünden veya tamamından yararlanma haklarını sağlayan KİS çıkarılabilir. KİS izahnamesi, satış gerçekleştiği takdirde, ortaklıkla KİS sahipleri arasında

"Sonuç olarak, TMS 32'ye göre ancak işletmenin nakit ya da başka bir finansal araç vermesi zorunlu kılınmıyorsa bir yükümlülük ortaya çıkmamaktadır."

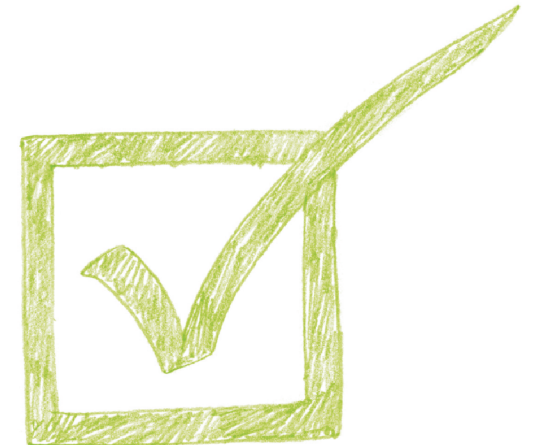
düzenlenmiş bir sözleşme niteliğini kazanır. KİS, esas sözleşmede hüküm bulunmak koşulu ile genel kurul kararıyla ve süresiz olarak çıkarılabilir. KİS, nama yazılı veya hamiline olarak düzenlenebilir."

İntifa senetlerinin muhasebeleştirilmesi konusunda TFRS hükümlerinin değerlendirilmesi

TMS 32'de finansal varlık, finansal borç ve özkaynağa dayalı finansal araç tanımları yapılarak, "bir işletmenin finansal varlığı ile diğer bir işletmenin finansal borcunda ya da özkaynağa dayalı finansal aracında artışa neden olan sözleşme" şeklinde tanımlanan finansal araçların, borçlanma aracı veya özkaynağa dayalı finansal araç olarak sınıflandırılmasına ilişkin ilkeler belirlenmektedir. Bu standartta, finansal araçların, finansal varlık, finansal borç ve özkaynağa dayalı finansal araç olarak sınıflandırılması hususu, İhraç eden (İhraççı) açısından değerlendirilmektedir.

İntifa senedi İhracıyla, İhraççının özkaynağına dayalı finansal aracıyla ödeme yapması ya da finansal varlık veya borç takasına girmesi şeklinde bir yükümlülüğün doğmayacağı dikkate alındığında, İntifa senetlerinin, finansal borç mu yoksa özkaynağa dayalı finansal araç mı olduğu değerlendirilirken, İhraççının bu tür bir finansal araç İhraç etmekle bir yükümlülük altına girip girmediğinin tespiti gerekecektir. Bu kapsamda İhraççının TMS 32 kapsamında belirtilen bir yükümlülüğe girmemesi durumunda İntifa senedi özkaynağa dayalı finansal araç, bir yükümlülük altına girmesi durumunda ise finansal borç olarak sınıflandırılacaktır.

Bu husus, TMS 32'nin 25 inci paragrafında düzenlenmekte ve söz konusu paragrafta bir finansal aracın, işletmenin gelecekte gerçekleşecek olan gelirleri, net kârı gibi, İhraççı ve hamilin kontrolü dışındaki bazı olayların olması veya olmaması durumunda, nakit veya başka bir finansal varlık verilmesini gerektiren durumlarda dahi, İhraççının, nakit ya da başka bir finansal varlık vermektan kaçınmak (veya bir finansal borç olacak şekilde ödemek) konusunda koşulsuz bir hakkının bulunmadığı ve bu nedenle bazı istisnai durumlar dışında söz konusu aracın İhraççının finansal borcu olduğu belirtilmektedir.

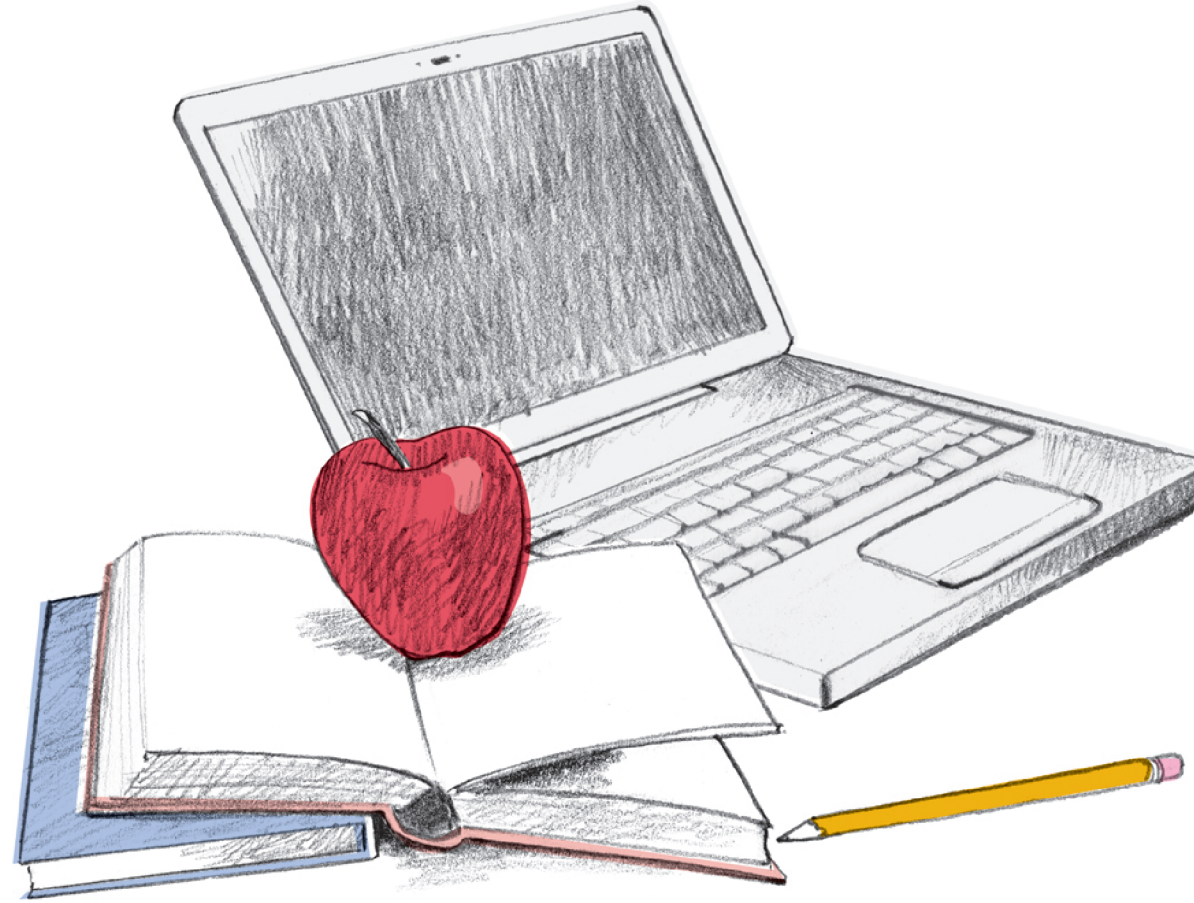


Yukarıda yer verilen bilgiler çerçevesinde, intifa senediyle sağlanan haklardan herhangi biri işletmeye nakit veya başka bir finansal varlık verme yükümlülüğü oluşturuyorsa intifa senedinin finansal borç olarak sınıflandırılması gerekecektir.

İntifa senedinin satım opsiyonuna sahip bir finansal araç olması

TMS 32’de satım opsiyonuna sahip finansal araç; “Finansal araç hamiline, nakit veya başka bir finansal varlık karşılığında opsiyonu veren tarafa söz konusu finansal aracı geri satma hakkı veren ya da gelecekte belirsiz bir olayın meydana gelmesi, finansal araç hamilinin ölmesi veya emekli olması halinde otomatik olarak opsiyonu veren tarafa iade edilen bir finansal araçtır” şeklinde tanımlanmaktadır.

Hamilin satım opsiyonuna sahip finansal aracı ihraççıya nakit ya da başka bir finansal varlık karşılığı satma hakkı bulunduğundan, başka bir ifadeyle bu tür bir finansal araç ihraççıyı kendi kontrolü dışında gerçekleşecek bir olaya bağlı olarak nakit ve başka bir finansal varlık verme yükümlülüğüne soktuğundan TMS 32’nin 18 inci paragrafı uyarınca satım opsiyonu bulunan finansal araçların finansal borç olarak sınıflandırılması gerekmektedir. Bununla birlikte, TMS 32’nin 16A ve 16B paragraflarında finansal borç tanımına istisna olarak, bu tür bir yükümlülük içeren satım opsiyonu bulunan finansal araçların, belirtilen özelliklerin tamamını taşıması durumunda özkaynağa dayalı finansal araç olarak sınıflandırılacakları hüküm altına alınmıştır.



İntifa senetlerinin, “satım opsiyonu bulunan finansal araçlar” tanımını karşılayıp karşılamadığına ilişkin olarak yapılacak değerlendirme, intifa senedinin yukarıda belirtilen net kârdan pay alma, tasfiye sonucunda kalan tutara katılma veya yeni çıkarılacak payları alma haklarından herhangi birinin nakit ya da başka bir finansal varlık verme yükümlülüğü doğurmadığı durumda önem arz etmektedir. Çünkü söz konusu haklardan herhangi biri dolayısıyla işletmenin nakit ya da başka bir finansal varlık verme yükümlülüğü doğması durumunda intifa senedi satım opsiyonuna sahip bir finansal araç olduğuna bakılmaksızın finansal borç olarak

sınıflandırılacaktır. Bununla birlikte yukarıdaki haklardan dolayı işletmeye nakit ya da başka bir finansal varlık verme yükümlülüğü doğurmayan bir intifa senedinin ayrıca satım opsiyonuna sahip bir finansal araç olması durumunda, ilgili intifa senedi satım opsiyonuna ilişkin Standart hükümlerine bağlı olarak finansal borç veya özkaynağa dayalı finansal araç olarak sınıflandırılabilir.

Sonuç

İntifa senedinin satım opsiyonuna sahip bir finansal araç olmaması durumunda, intifa senedinin finansal borç mu yoksa özkaynağa dayalı finansal araç mı olduğu değerlendirilirken net kârdan pay alma, tasfiye sonucunda kalan tutara katılma veya yeni çıkarılacak payları alma haklarının işletme açısından nakit ya da başka bir finansal varlık verme yükümlülüğü doğurup doğurmadığına bakılmalıdır. Bu haklardan herhangi birinin ihraççıyı bu tür bir yükümlülüğe sokması durumunda intifa senedi finansal borç olarak muhasebeleştirilmelidir. Bu durumda TFRS’lerde finansal borcun ölçümüne ilişkin hükümleri dikkate alınarak ölçümü yapılmalıdır. Bu tür haklardan herhangi birinin işletmeyi böyle bir yükümlülük altına sokmadığı durumda intifa senedi özkaynağa

dayalı finansal araç olarak değerlendirilmelidir. Bu durumda varsa ihraççı tarafından alınan bedel doğrudan özkaynaklara eklenecek ve özkaynağa dayalı finansal aracın gerçeğe uygun değerindeki değişimler finansal tablolarda muhasebeleştirilmeyecektir.

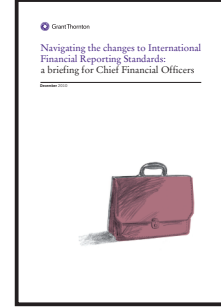
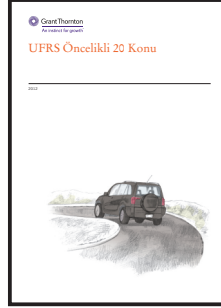
Bununla birlikte, intifa senedine bağlı yukarıda belirtilen hakların işletmeye nakit veya başka bir finansal varlık verme yükümlülüğü oluşturmadığı ancak intifa senedinin satım opsiyonu bulunan bir finansal araç olduğu durumda bu senedin finansal borç olarak mı yoksa özkaynağa dayalı finansal araç olarak mı sunulacağının değerlendirilmesinde TMS 32’nin satım opsiyonu bulunan finansal araçlara ilişkin hükümlerinin de ayrıca dikkate alınması gerekecektir.

Yayınlarımız



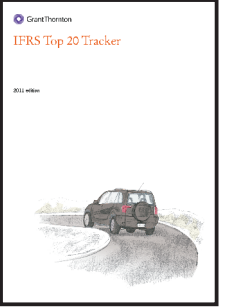
Grant Thornton Haber Bülteni, 4.Sayı
Yeni TTK ve UFRS'ye geçiş süreci, Euro raporu, Kadın yöneticiler araştırması, gelir sözleşmelerinin muhasebeleştirilmesi, yabancı uyruklu çalışanların sigortalılıkları ve finansal belirsizlik ortamlarında işletmenin sürekliliği.

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



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 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)



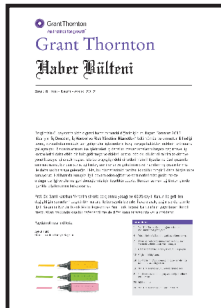
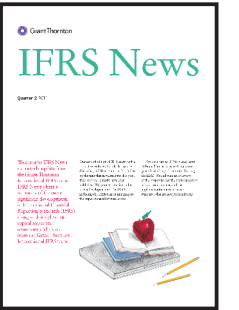
Grant Thornton Haber Bülteni, 5.Sayı
Yeni TTK kapsamında kritik değişiklikler, şirketlerin birleşme ve satın alma planları, yurt dışından sağlanan hizmetlerin vergilendirilmesi, UFRS köşesi, alternatif yakıtlı araçlar araştırması ve diğerleri.

Gelişmekte olan piyasalar fırsat endeksi
Gelişmekte olan ekonomilerde son durum. Türkiye'nin de aralarında bulunduğu gelişmekte olan ülkelerin ekonomik verileri, geleceğe dair beklentiler ve değerlendirmeler.



IFRS news Q1 2013
Grant Thornton UFRS ekibi tarafından her çeyrek başında hazırlanan UFRS haberleri, 2013 1. çeyrek dosyası. Önemli gelişmelerden kısa bir özet, yenilikler üzerine yorumlar ve öneriler (Yayın dili: İngilizce)

IFRS news Q4 2012
Grant Thornton UFRS ekibi tarafından her çeyrek başında hazırlanan UFRS haberleri, 2012 4. çeyrek dosyası. Önemli gelişmelerin kısa bir özeti, temel yenilikler üzerine yorumlar, öngörüler ve öneriler. (Yayın dili: İngilizce)



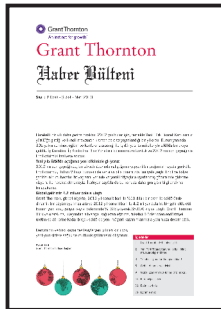
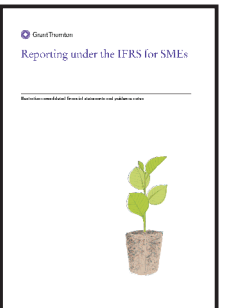
Grant Thornton Haber Bülteni, 6. sayı
Yeni Türk Ticaret Kanunu'nun bağımsız denetim konusunda getirdiği yenilikler, yöneticilerin büyük spor organizasyonlarına bakışı, anonim şirkete borçlanma yasağı ile 6335 sayılı Kanun ile getirilen değişikliğin sonuçları ve Grant Thornton araştırmalarının özetleri.

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.



IFRS news Q3 2012
Grant Thornton UFRS ekibi tarafından her çeyrek başında hazırlanan UFRS haberleri, 2012 3. çeyrek dosyası. Önemli gelişmelerin kısa bir özeti, temel yenilikler üzerine yorumlar, öngörüler ve öneriler. (Yayın dili: İngilizce)

Reporting under the IFRS fo 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)



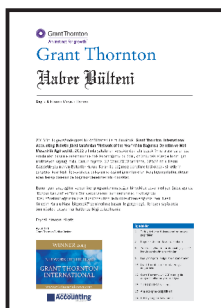
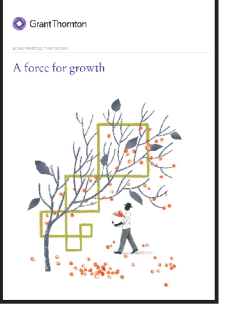
Grant Thornton Haber Bülteni, 7. sayı
Yeni Türk Ticaret Kanunu ile ilgili ikincil mevzuat hakkında bilgilendirme, yöneticilerin dikkat etmesi gereken konular, Grant Thornton'un Global Dinamik Endeksi ve Global Özel Sermaye Fonları araştırmalarının özetleri.

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



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 force for growth
Özel sermaye fonlarının (PE) yatırım planları, önderindeki zorluklar, en çok kar getiren yatırımlar, çıkış yöntemleri, geleceğin trendleri. Tamamı bu araştırmada. (Yayın dili: İngilizce)



Grant Thornton Haber Bülteni, 8. sayı
Türk şirketlerinin yurt dışında yatırım arayışı, bağımsız denetimde son düzenleme, 'Yeni nesil yönetim kurulu nasıl işleyecek?' seminerimiz, faaliyet raporu ile ilgili son düzenlemeler ve Grant Thornton'un kurumlar vergisi araştırması özeti.

İşletme Risk Yönetimi hizmetleri
İşletme Risk Yönetimi Hizmetleri Bölümümüzün sizlerle sunabileceği hizmetler ve detaylar hakkında bilgilendirici döküman.



A rocky road to recovery
Geçtiğimiz 12 ay içinde yaşanan ekonomik değişimler, arz/talep dengesi, istihdam, finansmana erişim, yeni yatırımlar, enflasyon ve diğer göstergeler hakkında beklentiler. (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)



Kuzey Kutbu'ndaki buzulların hacmi azalıyor

Avrupa Uzay Dairesi'nin (ESA) Cryosat programı çerçevesinde yapılan gözlemler, Kuzey Kutup Bölgesi'ndeki buz miktarının geçen kış en düşük seviyesine indiğini ortaya koydu.

Okyanustaki buz kütlelerinin en kalın olduğu Mart-Nisan döneminde, bu bölgede sadece 15 bin kilometre küp buz olduğu tespit edildi.

Cryosat programının çalışmalar yaptığı üç yıllık dönem içinde elde edilen veriler, kış döneminde Kuzey Kutup Bölgesi'ndeki buz miktarında sürekli bir azalma olduğunu gösteriyor.

Bilim adamlarına göre, bundan 30 yıl önce, aynı bölgede 30 bin kilometre küp buz bulunuyordu ve elde edilen son veriler buzulların uzun dönemli bir erime sürecinde olduğunu gösteriyor.

Araştırmacılar, son dönemlerde, özellikle yaz aylarında buzulların ne kadar alanı kapladığıyla ilgili çalışmalar yapıldığını, ancak Kuzey Kutup Bölgesi'ndeki buz miktarıyla ilgili en sağlıklı değerlendirmenin buzulların hacminin dikkate alınarak yapılabileceğini vurguluyorlar.

www.bbc.co.uk

İklim değişiyor, denizaneleri artıyor.

Türkiye'de denizlerde meydana gelen kirliliğin artışı ekosistemi olumsuz etkiliyor. Kirliliğin somut örneği ise ülkemizdeki denizlerde görülmeye başlayan istilacı balık, deniz hayvanları türleri ve zararlı balıklardaki artış. Denizaneleri türlerindeki artış ise kirliliğin en çarpıcı örneği. Yerli türlerin yanı sıra Türkiye sularında olmayan rhopilema nomadica, pusula ve tepetaktlak denizanası gibi yeni denizanaların geçiş yapması büyük tehlikenin habercisi. Zira uzak deniz ve okyanus türleri olarak bilinen bu hayvanlar, sahip oldukları yakıcı kapsüller nedeniyle insana temas ettiklerinde ölümlere dahi sebebiyet verebiliyor.

www.pressdisplay.com

İsveç: 'Çöpünüze talibiz'

Avrupa ve dünyanın atık değerlendirme konusunda uzman ülkesi İsveç, katı ve sıvı atıkların %98'ini tekrar değerlendirip kullanarak, hem ekolojiye hem de ekonomiye olan katkısıyla lider konumda. Özellikle çöplerin ayrıştırılarak tekrar işlenmesiyle %90 oranında geri dönüşüm sağlayan ülke, aynı zamanda artan çöpleri fermantasyondan geçirerek gaz üretilen, bu üretimi 250 binin üzerinde evi ısıtmak için yakıt olarak kullanıyor. İsveç'te uygulama bu şekilde ilerlerken hiç de akıllarına gelmeyen bir sorun belirdi. Ülkede atılan çöplerin %98'inin tekrar ayrıştırılması ve geri kullanılması yüzünden çöp olarak kalan ve geri dönüştürülemeyen atık oranında gözle görülür düşüş yaşandı. Bu bir yandan sevindirici bir haberken, geri dönüştürülemeyen atıkları gaz üretiminde kullanan ülkede şimdi de fermante edilecek çöp kalmadı. Gaz üretiminde kullanacakları çöp atığı kalmayan İsveç, şimdi 250 bin konutun hem ısınma hem de elektrik enerjisini nereden karşılayacağı sorusuyla baş başa. Kendi çöplerinin %98'ini geri dönüştüren İsveç zaten 5 yıldan beri özellikle Norveç'den ve Avrupa'nın diğer ülkelerinden çöp ithal etmekteydi. İthal edilen çöpleri de geri dönüştüren İsveç'e çöp dayandırmak mümkün olmuyor. Uzmanlar yılda 850 bin ton çöp ithal eden İsveç'in çöpleri geri dönüştürmeye devam ettiği taktirde, temel enerji ihtiyacını çöplerden karşılayamayacağını ifade ediyor. Gıda maddelerini bile gübre olarak geri dönüştürüp dünyanın birçok ülkesine ihraç eden İsveç, yakın zamanda çöp atıklarından elde ettiği enerjiyi karşılayabilecek çöp bulamayacak. Ülkede çöplerin tükenmesi ve çöp üretileniyor olması bile bu tarz ilginç durumları doğuruyor. Türkiye, yenilenebilir enerji ve geri dönüşüm konusunda Avrupa ülkelerinden geride ve henüz çöplerin %9'luk bir kısmını geri kazandırabiliyor.

www.teknolojidefteri.com

Son buzul eriyince İstanbul da batacak

Küresel ısınma hız kesmiyor, tonlarca buzul eriyor. Dünyada tek bir buz kütlesi kalmayınca, su seviyesi 66 metre yükselecek. Suyun altında kalacak şehirler arasında İstanbul da var.

Bilim ve coğrafya dergisi National Geographic'in Almanya baskısında yayımlanan araştırmaya göre dünyadaki bütün buzullar eriyince su seviyesi 66 metre yükselecek. Küresel ısınma ve karbon gazlarının yarattığı sera etkisiyle buzulların erimesine kesin gözüyle bakan bilimadamları, hangi ülkelerin ve şehirlerin sular altında kalacağını açıkladı. Türkiye'den İstanbul, İzmir ve Antakya'nın büyük bölümü; Londra, Venedik, New York, Roma ile Hollanda, Danimarka ve Almanya'nın da büyük bir bölümü tarih sahnesinden silinecek. Buzulların tamamen erimesi için kesin tarih veremeyen uzmanlar, daha önce 2100 yılına gelindiğinde su seviyesinin en az 1.8 metre yükseleceğini açıklamışlardı.

www.aksam.com.tr

İklim değişikliği nedeniyle 200 milyon kişi evinden olacak

Küresel ısınma sebebiyle göç edenlerin sayısının 2050 yılı itibariyle 200 milyonu bulacağı öne sürüldü. BM raporlarına göre iklim göçmenlerinin sayısı her yıl artıyor.

İklim değişiklikleri sebebiyle 200 milyon insanın göç etmek zorunda kalacağı iddia edildi. İngiltere'nin göçten sorumlu Bakanı Chris Bryant, 2050 yılına kadar şu anda dünyadaki toplam göçmen sayısından fazlasının küresel ısınma yüzünden topraklarını terk edeceğini belirtti. “Bu rakam Birleşmiş Milletler’in tahmini. Kesin olarak gerçekleşmeyebilir, ama eğer çözüm üretme konusunda bir şeyler yapmazsak 200 milyon göçmen gerçek olabilir” diyen Bryant, yaşadığı yeri terk edenlerin iklim değişikliğinden daha az etkilenen ülkelere sığınmak zorunda kalacağını ifade etti. Birleşmiş Milletler, 2008 yılında iklim değişikliği sebebiyle 20 milyon insanın göç ettiğini belirtiyor. Bu rakamı eleştiren araştırmacı Alex Randall ise “20 milyon insan, yaşanan doğal felaketler sebebiyle evlerini terk etti. Ama bu felaketlerin ne kadar küresel ısınma sebebiyle gerçekleşti? Yaşananların bir kısmını küresel ısınmaya bağlamak mümkün, ancak göç eden herkesi iklim değişikliği göçmeni olarak etiketlemek doğru değil” dedi. Bu konuda yapılan tahminlerin her zaman doğru çıkmadığını belirten uzmanlar, tahmin edilen rakamlara ulaşılmayacak dahi olsa bu sorunla insanlığın acilen ilgilenmesi gerektiğini belirtiyor.

Japonya'da nükleer korku

Fukuşima'daki nükleer tehditin 'ciddi' seviyede olmasına rağmen, 2020 olimpiyatlarına ev sahipliği yapmaya hak kazanan Japonya'da radyasyon tehlikesine nasıl bir kalıcı çözüm getirileceği belirsizliğini koruyor.

Fukuşima Daiçi Nükleer Santrali'nde tanklardan sızan radyasyonlu suyu kontrol altına almanın güçlüğü, Japon yetkilileri buz duvarı oluşturma gibi tedbirlere yöneltti.

Santraldeki sızıntının temel nedeni olarak depolama ünitelerinin yeterli ve sağlam şekilde inşa edilmemesi gösteriliyor.

Santral işletmecisi, reaktörleri soğutmak için yüksek miktarda su kullanıyor. Kullanılan su da santrali günlük olarak soğutmak için yeterli olmuyor. Santralin günlük su depolama kapasitesi 250 metreküpken reaktörün soğutulması için her gün 350 metreküplük suya ihtiyaç duyuluyor.

Reaktörlerden sızan su, yakıt çubuklarına temas ettiği zaman radyoaktivite yüksek noktalara ulaşıyor ve radyasyonlu suyu zararlı maddelerden arındırmak için büyük konteynerlere aktarmak gerekiyor. Bununla birlikte en büyüğü ağustos ayında olmak üzere bu tankların en az 5'inde sızıntı meydana geldiği belirtiliyor. Sızıntının yağmur suyu kanallarını da aşarak, hasarlı deponun altındaki toprak tabakasına geçtiği söyleniyor.

www.aa.com.tr

Su altındaki yaşam kutuplara çekiliyor

Uluslararası bilim kuruluşları tarafından yürütülen kapsamlı çalışmalar, deniz canlılarının yaşam alanlarının kutuplara doğru kaydığını ortaya çıkardı.

İncelemelere göre balıklar, kabuklu deniz canlıları, su altı bitkileri ve planktonların yaşam alanları 10 yılda kutuplara yaklaşık 72 kilometre yaklaştı.

Avustralya, Almanya, Güney Afrika, İngiltere, ABD, Danimarka, Kanada ve İspanya tarafından ortak yürütülen çalışmalarda kimi türlerin 10 yıl içinde 470 kilometre uzağa taşındığı görüldü. Bu değişikliklerin, deniz canlılarının üreme mevsimlerini ortalama 4,4 gün geriye çektiği belirtildi.

Uzmanlar, küresel ısınmanın deniz canlıları üzerinde oluşturduğu etkinin beklenenden çok daha şiddetli gerçekleştiğini, neredeyse tüm türlerin yaşam alanlarını ve alışkanlıklarını değiştirmek zorunda kaldığını bildiriyor.

www.denizhaber.com.tr

Buz altında dev keşif

Grönland'ın büyük kısmını örten buz tabakasının altında dünyanın en büyük kanyonlarından biri bulundu.

800 km uzunluğa, 800 metre derinliğe sahip kanyonun, dört milyon yıl önce, buzul tabakası henüz oluşmamışken, oradan akan büyük bir nehir tarafından oyulduğu düşünülüyor. Kanyon, iklim değişikliği konusunda çalışma yürüten araştırmacıların radar yoluyla Grönland'ın kaya temelini tespit çalışmaları sırasında tesadüfen ortaya çıktı. İngiltere'deki Güney Kutbu Araştırma Merkezi, böyle büyük bir coğrafi yapının bulunmasını kayda değer bir keşif olarak niteledi. Grönland'ın ortasından başlayarak kuzey kıyılarına kadar uzanan bu gizli kanyon, Arizona'daki Büyük Kanyon'dan daha uzun.

www.bbc.co.uk

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

© 2013 Grant Thornton Türkiye. Tüm hakları saklıdır.

Bu yayında geçen "Grant Thornton", Grant Thornton üye firmalarının bağlı bulunduğu ve çatısı altında denetim, vergi ve danışmanlık hizmetleri verdikleri markaya işaret etmektedir. Grant Thornton Türkiye, Grant Thornton International Ltd (GTIL) üye kuruluşudur. GTIL ve üye firmalar dünya çapında bir ortaklık değildir. GTIL ve üye firmalar, kendi başlarına, bağımsız yasal kuruluşlardır. Hizmetler, üye firmalar tarafından sağlanır. GTIL herhangi bir müşteriye hizmet sunmaz. GTIL ve üye firmalar birbirlerinden sorumlu değildir.