

Grant Thornton

Haber Bülteni

Sayı : 4 Nisan - Mayıs - Haziran 2012

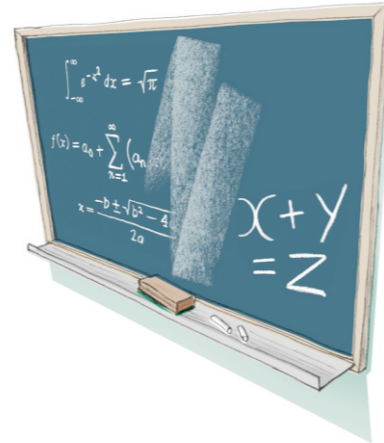
Bizlere çok kısa gibi gelen bir süre önce yeni yılı karşılarken, büyük bir hızla ikinci çeyreğe giriş yaptık. Geçen süre içinde birçok faaliyet gerçekleştirdik. Gerek müşterilerimize verdiğimiz seminerler, gerek sivil toplum kuruluşları ve ticaret/sanayi odaları işbirlikleri ile gerçekleştirdiğimiz Yeni Türk Ticaret Kanunu (Yeni TTK) ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) eğitimleri aracılığı ile, yaklaşan değişiklikler hakkında bir farkındalık oluşturmak üzere adımlar attık.

Öncelikli olarak, birçok eğitim ve seminerimiz İstanbul içinde gerçekleşti. İstanbul dışında ise, şirketlerin yönetim kademelerine özel gerçekleştirdiğimiz Yeni TTK seminerlerine ilave olarak, Bursa Sanayicileri ve İşadamları Derneği ve ardından Kahramanmaraş Ticaret ve Sanayi Odası üyelerine verdiğimiz TFRS eğitimlerini geniş katılımcı grupları ile gerçekleştirdik. Siz bu satırları okurken, Gaziantep'te, Gaziantep Ticaret Odası ve Gaziantep YMM Odası işbirliği ile organize ettiğimiz Yeni TTK seminerini henüz tamamlamış olacağız. Bu eğitim ve seminerler bizler için, siz değerli profesyoneller ile bir araya gelmek ve fikir alışverişinde bulunmak için emsalsiz birer fırsat.

Bizi heyecanlandıran bir diğer proje ise İstanbul Kemerburgaz Üniversitesi işbirliği ile geliştirdiğimiz KOBİ Akademi projesi. Bizler Grant Thornton olarak, İstanbul Kemerburgaz Üniversitesi'nin oluşturduğu eğitim takviminde, KOBİ'lerde denetim ve iç kontrol sistemleri, vergi yönetimi, KOBİ UFRS ve mali tablo analizi eğitimlerinde değerli KOBİ'lerimizin kurumsal yönetimlerine katkı sağlamayı hedefliyoruz. İlerleyen sayfalarda bu konuda daha fazla bilgi bulabilirsiniz.

Dergimizin yeni sayısının sizlere yeni fikirler getirmesini umarız.

Aykut Halit
Grant Thornton Türkiye Başkanı



İçindekiler

- 1 Yeni TTK ve UFRS'ye geçiş süreci
- 5 Euro; tamam mı, devam mı ?
- 9 KOBİ Akademi
- 10 Finansal belirsizlik ortamlarında işletmenin sürekliliği
- 12 Kadın yönetici araştırması; Türkiye'nin konumu iddialı
- 14 UFRS'de beklenen değişiklikler; gelir sözleşmelerinin muhasebeleştirilmesi
- 16 Yabancı uyruklu çalışanların sigortalılıkları
- 19 UFRS çözümleri



KAÇUV'un aile evi projesi

KAÇUV'un (Kanserli Çocuklara Umut Vakfı) gerçekleştirdiği "Aile Evi" projesi yeterli maddi koşulları olmayan kanserli çocuklar ve ailelerine tedavi sırasında konaklama, mutfak ve banyo hizmeti sağlamayı hedefliyor. Kanser hastası çocuğun, hastanede aldığı tedavi sırasında baba veya annenin barınmasına yardımcı olmayı hedefleyen Aile Evi, Cerrahpaşa Tıp Fakültesi'nin hemen yakınlarındaki bir binada hayat buluyor.

<http://www.kanserlicocuklaraumut.org/tr-TR/>

Dünyada kanser riski artıyor

2030 yılında 17 milyona yakın kişi kanser sebebiyle hayatını kaybedecek. 2008 yılı verilerine göre yılda 12 milyon kişiye kanser teşhisi konulurken, 7,6 milyon kişi kanserden öldü. 2030 yılında kanser vakalarının yılda 26 milyona ulaşacağı ve 17 milyon kişinin bu amansız hastalıktan öleceği tahmin ediliyor.

<http://www.kanserlicocuklaraumut.org/tr-TR/>

Stres ve tatil arasındaki ilişki

Grant Thornton'un, 40 ülkeden 6.000 üst düzey yönetici ile yaptığı araştırma, stres ve tatil arasındaki ilişkiyi ortaya koydu. Rapor sonuçlarına göre, Japonya (5 gün), Çin (7 gün) ve Tayland (8 gün) gibi yıl boyunca en az tatil yapılan ülkelerde üst düzey yönetici konumunda görev yapan yöneticiler, aynı zamanda stres seviyesinde en çok artış ifade eden yöneticiler olarak dikkat çekiyor. Diğer taraftan, 2011 yılında en fazla tatil yapan ülkeler olan Hollanda (22 gün), Rusya (36 gün) ve Danimarka (25 gün) ise stres seviyesinde, bir önceki yıla göre en az artış ifade eden ülkeler olarak öne çıktı.

Grant Thornton IBR Raporu

Ağızına Sağlık Türkiye

Signal Türk Diş Hekimleri Birliği ve Dünya Diş Hekimleri Birliği'nden 3.040 kişi üzerinde yapılan ağız taraması ile Türkiye ağız ve diş sağlığı haritası çıkarıldı.

7 bölgeden kırsal kentsel nüfus dağılımını ve 9 farklı yaş grubunu temsilen, 3.040 denek üzerinde yürütülen araştırma verileri doğrultusunda ortaya çıkan sonuç Türkiye'de ağız-diş sağlığı, hijyeni ve bakımı konusundaki toplumsal bilincin düşüklüğü oldu.

- Türkiye'de her 3 kişiden 1'i dişlerini günde 1 kez bile fırçalamıyor.
- Her 2 evden birine hiç diş fırçası girmiyor.
- Bir kişiye yılda 1 tane bile diş fırçası düşmüyor.
- Çürüklerin çokluğuna kıyasla kişi başına 1 dolgu diş bile düşmezken; çürükler tedavi edilmek yerine çekiliyor.
- Batı ülkelerinde diş hekimine gitme sıklığı yılda 5 iken ülkemizde 0.9.

<http://www.signalturkiye.com/>

Daha sağlıklı dişler için :

1. Sabah kahvaltısından sonra ve akşam yatmadan önce dişlerinizi fırçalayın ve her gün düzenli olarak diş ipi kullanın.
2. Diş fırçasızı küçük başlı seçin.
3. Dişlerinizin iç yüzeylerini, dış yüzeylerini, çiğneyici yüzlerini ve dilinizin üstünü fırçalayın, ara yüzlerde diş ipi kullanın.
4. Orta derecede sert ya da yumuşak kılı diş fırçası kullanın, fırçasızı belirli aralıklarda değiştirin.
5. Dengeli beslenmeye dikkat edin.
6. Dişlerinizi çürüğe karşı daha dayanıklı hale getiren uygulamalarla ilgili (florlama ve fissür örtücüler) bir diş hekimine başvurun.
7. Florürlü bir diş macunu kullanın.
8. Şekerli yiyecekleri ana öğünlerde tüketin, yemek aralarında bir şey yememeye özen gösterin.
9. Çürüklerin erken yakalanması için belirli periyotlarla diş hekimine başvurun.

<http://www.sporvesaglik.com>

Tayvanlı işçiler "mola" istiyor

Tayvan'da, aşırı çalışma saatleri nedeniyle görülen işçi ölümleri artıyor. Tayvanlı işçiler Japonya ya da ABD'de çalışanlara oranla ortalama yüzde 20, Almanya'da çalışanlara oranla ise yüzde 50 daha fazla çalışıyor. Bu çalışma temposu, sadece sağlık sorunlarına yol açmakla kalmıyor, ölümcül sonuçlar da doğurabiliyor. Tayvan hükümetinin tahminlerine göre, geçtiğimiz yıl ülkede her 40 kişiden biri fazla mesaiden ve aşırı yüklü çalışma temposundan kaynaklanan sebeplerden dolayı öldü. Bu, önceki yıla kıyasla dört katlık bir artış demek. Tayvan'da, bizzat fazla mesai ile bağlantılı sağlık sorunlarının tespit edilmesi için açılmış klinikler bulunuyor. Tayvanlı işçiler, dünyanın en uzun çalışan, en çok yorulan emekçileri olarak biliniyor. Fakat bu çalışma kültürü, ülkede giderek daha çok eleştirilir hale geliyor. Diğer taraftan, ülkenin uluslararası pazarlarda rekabet gücünü kaybetmemesi gerektiğini söyleyen işverenler, özellikle küresel krizin etkilerinin hissedildiği şu günlerde bu çalışma kültürünün devam etmesi gerektiğini savunuyor.

www.lbc.co.uk



Sigaranın zararlarından sadece üç tanesi

-Nikotin beyin ve sinir sistemi üzerinde baskılayıcı, uyuşturucu etki gösterir, kan basıncını yükseltir, nabız sayısını artırır, sindirimi yavaşlatır, kanın damarlar içindeki dolaşımını bozar, organların yeterli kan almalarını engeller. Çok yüksek dozlarda alındığında bulantı ve kusmaya neden olur, solunum felci yaparak ölüme yol açar.

-Dumanda bulunan katranın içinde 4000 dolayında kimyasal madde vardır. Bunlar arasında bulunan asitler, alkol aldehitler, ketonlar, siyanür, karbonmonoksit gibi maddeler doğrudan zehir etkisi gösterirler ve organlarda tahribat yaparlar. Kalp hastalıkları, akciğer kanseri, vücuttaki başka kanserler (gırtlak kanseri, mesane kanseri, yemek borusu kanseri, rahim kanseri v.b.) bronşit, amfizem gibi pek çok hastalığın sigaraya bağlı olarak meydana geldiği bilimsel olarak kanıtlanmıştır.

-Sigara dumanının içinde %4 oranında karbonmonoksit bulunur. Bu gaz, alyuvarlardaki hemoglobine bağlanarak hemoglobinin oksijen taşımasını engeller. Sigara içenlerde hemoglobinin oksijen taşıma kapasitesi %2.5 ile %15 arasında azalır. Bunun sonucunda organlar yeterli oksijen alamazlar. Özellikle beynin yeterli oksijen alamaması sonucu düşünme, karar verme, net görme ve işitme gibi önemli bazı fonksiyonlarında zayıflama olur. Karbonmonoksit ayrıca damarlarda kolesterol depolanmasına yol açar.

<http://www.ssv.org.tr>

Sigaraya bayılıyoruz !

-15 yaş üstü erkeklerin %62,8'i, kadınların %24,3'ü ve tüm nüfusun ise %43,6'sı sigara kullanmaktadır.

-Toplam nüfusta sigara kullanım oranları, erkeklerde %53,3 ve kadınlarda ise %19,3'tür.

- Batı toplumlarının tersine sigara içme sıklığı ülkemizde eğitim düzeyi ile paralel olarak artmaktadır. Okula gitmeyenlerde sigara içme oranı %26, ilkökul mezunlarında %47, ortaokul mezunlarında %52, lise mezunlarında %45 ve üniversite mezunlarında %59'dur.

-Sigara bırakma programlarında etkin rol oynaması öngörülen tıp doktorlarının %44'ü, öğretmenlerin % 51'i ve gazetecilerin % 64'ü sigara içmektedir.

-Sigara içicilerin %20'si 11-14 yaşları arasında, tüm içicilerin ise %83'ü, 21 yaşından küçük bir yaşta sigaraya başlamaktadır.

-İlköğretim sekizinci sınıf öğrencilerinde yapılan bölgesel bir çalışmada erkek öğrencilerin %11,5'i ve kız öğrencilerin ise %1,9'unun sigara içiyor olduğu görülmüştür. İlkokul öğrencilerinin % 95'i sigara markalarını tanımaktadır.

-Yapılan çalışmalara göre, 19 yaşından sonra sigaraya başlama oranı %10, 24 yaşından sonra sigaraya başlama oranı ise % 5'lerin altındadır.

www.sigaraylasavasanlar.com.tr

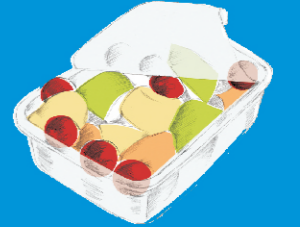


Beyaz zehir; şeker

Bazı uzmanlara göre, tıpkı alkol ve sigara gibi, şeker tüketiminin de vergi politikalarıyla kontrol altına alınması gerekiyor.

Yüksek tansiyon, kolesterol, karaciğer yetmezliği, obezite ve diyabet... Ve bunların sonucunda kalp hastalıkları, hatta kanser. Şeker, aşırı tüketildiğinde bu hastalıklara davetiye çıkarıyor. California Üniversitesi'nden araştırmacılar, "Şeker hakkındaki zehirli gerçek" isimli makalede, şeker tüketiminde yaş sınırlaması getirilmesi ve yüksek vergiyle tüketimin azaltılması gerektiğini savundu. Araştırmacılar, vücudun hazır şekerle hiçbir şekilde ihtiyacı olmadığını, bunun yerine bal ve meyve gibi doğal şeker kaynaklarının tüketilmesi gerektiğini söylüyor.

www.cnnturk.com



Günde 2-3 fincan kahveyle daha az depresyon

Sabahları bir fincan kahve içiyorsunuz, o da yetmiyor ikinci fincanı da alıyorsunuz...

Güne iyi bir başlangıç yapmak için tükettiğiniz kahvenin kötü bir ünü olmasının nedeni, içinde bulunan kafein. Ama aslında bu sizin ruh halinizi düzenliyor. Archives of Internal Medicine tarafından yapılan araştırmada, günde 2-3 fincan kahve tüketen kadınların günlük depresyon riskinin %15 daha az olduğu saptanmış. Araştırma görevlisi Dr. Alberto Ascherio'ya göre; kafein, beyin kimyasallarını aktif hale geçirerek ruh halinizin düzelmesini sağlayacak dopamin ve serotonin salgılıyor. Kahve antioksidan açısından zengin bir kaynak ve kansere karşı korunma sağlayan içeriğe sahip.

www.hthayat.com



Yeni TTK ve UFRS'ye geçiş süreci

1 Temmuz 2012 tarihinde yürürlüğe girecek Yeni Türk Ticaret Kanunu ile 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren işletmelerin, Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarına uygun olarak muhasebe kayıtlarını tutmaları ve finansal raporlama yapmaları gerekmektedir. UFRS'ye geçiş ile birlikte, Yeni TTK şirketlere raporlama, denetim ve yönetim açılarından bir çok önemli yükümlülükle birlikte, şirketlerin muhasebe uygulamaları ile ilgili UFRS ilkelerinin benimsenmesi konusunda önemli yenilikler getirmektedir (Madde 88).

Söz konusu yeniliklerde teknolojik altyapı hazırlıkları önem kazanmaktadır. Yapılacak teknolojik yatırımlar, işletmenin, UFRS'ye göre finansal tablo ve bütçe hazırlama ile etkin iç kontrol sistemi sağlamada ne derecede yeterli olacağına bağlıdır. Muhasebe, finans, risk yönetimi ve denetimi konularında yönetim kuruluna başka hiçbir organa devredemeyeceği görev ve yetkiler verilmiştir (Madde 375). Yönetim kuruluna şirketin, o yıla ait faaliyetleri ile finansal durumu hakkında ayrıntılı bilgi sunulmasını amaçlayan yıllık faaliyet raporu hazırlaması

zorunluluğu getirilmiştir (Madde 516). Tüm şirket ve şirketler topluluğunun muhasebe denetimi zorunlu tutulmakta ve bağlı ve hakim şirketlere raporlama yükümlülükleri getirilmektedir (Madde 199). Yeni TTK her sermaye şirketine internet sitesi yapma ve çeşitli mali, operasyonel, yönetsel, hukuksal ve yasal içerikli bilgiyi internet sitesinde verme zorunluluğu getirmektedir (Madde 1524). Halka açık olan şirketlerde yönetim kurulunca riskin erken saptanması amacıyla, riskin erken teşhisi komitesinin kurulması ve bu komite tarafından rapor düzenlenmesi gerekmektedir. Diğer şirketlerde ise bu komitenin kurulması, denetçinin gerekli görüp bunu yönetim kuruluna bildirmesi halinde söz konusudur (Madde 378). Şirketin internet sitesine sahip olması ile birlikte, anonim şirketlerde genel kurul toplantısının online olarak yapılması mümkün olmaktadır (Madde 1527). Yeni TTK ile SPK Kurumsal Yönetim İlkeleri uyum içerisindedir. Yeni TTK "Kurumsal Yönetim" anlayışını ilk etapta halka açık anonim şirketler için öngörmüştür.

Yeni TTK'nın, yürürlük tarihi yaklaştıkça şirketlerin vakit kaybetmeden Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarına uygun hesap ve kayıtların oluşturulması amacıyla planlama hazırlıklarına başlamaları daha fazla önem kazanmaktadır. Her şirket Yeni TTK'nın kendisini ne ölçüde etkileyeceğini değerlendirmeli ve uygun eylem planını uygulamaya almalıdır.

İşletmenin geleceğini ilgilendiren her önemli karar gibi UFRS'ye geçişin de doğru zamanlamasının potansiyel fayda ve

maliyetlerin iyice anlaşılmasına ve alınacak kararların ayrıntılı bir analize dayalı olması gerektiğine inanıyoruz. Başarılı bir UFRS'ye geçiş projesi, teknik muhasebe ve finansal raporlama ile birlikte iç kontrol sistemlerini, düzenleyici, yasal ve yönetsel, muhasebe ve raporlama, teknolojik alt yapı ile birlikte vergi, finansman ve hazine fonksiyonları, yasal sözleşmeler, personel faydaları, insan kaynakları ve iletişim gibi şirketin iç yapısına dayalı unsurları da yakından ilgilendirir.

Bu zor süreci başarıyla yürütmek için işletmeler Yeni TTK'ya geçiş sürecini iyi bir şekilde analiz etmelidir.

Geçiş sürecinde dikkate alınacak unsurlar:

- I) Personelin UFRS'nin gerekleri hakkında gerekli bilgi, donanım ve eğitime sahip olması ve UFRS'ye uygun finansal tablo hazırlayacak yetkinlikte olması,
- II) UFRS'ye geçiş tarihine kadar kullanılan muhasebe politikalarından hangilerinin UFRS ile uyumlu olduğunun belirlenmesi,
- III) İşletme içinde UFRS'ye uygun raporlama yapmakta olan ve yapacak departmanların belirlenmesi,
- IV) UFRS'ye geçişin işletmenin sermaye veya finansman kaynaklarına erişimini nasıl etkileyeceğinin belirlenmesi,
- V) UFRS'ye geçişte kullanılacak planlama yazılımı veya diğer yazılım gereklilerinin tespit edilmesi,
- VI) UFRS'ye geçiş sürecinde düşünülen yeni işletme birleşmesi, alım satım gibi işlemlerin bulunması,
- VII) UFRS'ye geçişin tahmini maliyet ve getiri analizinin yapılması.

UFRS'ye geçiş işletme içindeki, finans, insan kaynakları, vergi, hukuk, bilişim teknolojisi ve yatırımcı ilişkileri dahil şirket içindeki departmanlara olan etkisinin değerlendirilmesini içermektedir. Bu süreç, yönetim kurulu, denetim komitesi, hissedarlar ile dış denetçiler ve diğer ilgili tarafları da ilgilendirir.

Geçiş sürecinin iyi yönetilmesi şirketlere uygulama maliyetlerinin düşürülmesi, bazı sistem ve proseslerde standardizasyona gidilmesi, yasal mercilere yapılan raporlama faaliyetleri ve diğer raporlama kontrollerinin merkezileştirilmesi, muhasebe politikalarının uygulanmasında tutarlılık sağlanması gibi katkılar sağlayacaktır.

UFRS'ye geçişin sağlanması:

UFRS'ye geçiş süreci şirketten şirkete değişiklik gösterse de kısa bir zamanda tamamlamak zordur. Geçişin daha uzun bir zaman aralığına yayılarak, belli aşamalarla, sağlam temellere dayandırılması işletmeler için bir çok fırsat yaratacaktır. Bu süreçte işletmenin, planlama yaparak gerekli insan kaynağını geçiş sürecine tahsis etmesi ve çalışma ekiplerini belirlemesi önemlidir.

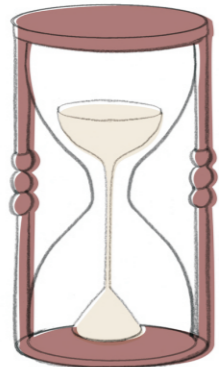


Planlamaya dayalı UFRS'ye geçiş sürecinde atılması gereken önemli adımlar:

Birinci Aşama: Bu aşamada işletme, UFRS konusunda bilgilendirilmeli; yeni uygulamanın finansal etkileri değerlendirilmeli, ön eğitim süreci ile yol haritası oluşturulmalıdır.

İkinci Aşama: Bu aşamada işletme, yasal muhasebe kayıtları üzerinden UFRS uygulamasına geçmeli, kendine uygun muhasebe politikalarını belirleyerek şirket içinde kullanılan sistem, iç kontrol ve prosesleri yeniden tanımlamalıdır.

Üçüncü Aşama: Bu aşamada, Yeni TTK'nın yürürlüğe girmesi ile yasal uygulama başlamalı, UFRS açılış kayıtları oluşturularak UFRS'ye geçiş için açılış bilançosu hazırlanmalıdır. Bu aşamada yatırımcılar ve ilgili taraflarla olan ilişkilerin düzenlenmesi, denetim prosedürlerinin tatbik edilmesi de önemlidir.



Dördüncü Aşama: Bu aşamada finansal raporlama ve muhasebe sisteminin UFRS ile uyumlu hale getirilmesi işlemi tamamlanmalı, Yeni TTK'nın gereklerine uygun bir biçimde UFRS'ye uygun ara dönem finansal tabloları oluşturulmalıdır. UFRS'ye uygun hazırlanan ticari kar zarar sonuçları ile vergiye tabi kar zarar matrahı arasındaki mutabakat çalışması hazırlanmalıdır.

UFRS'ye geçiş teknik muhasebe, şirket içi prosesler, iç kontroller, kanuni raporlamalar, teknolojik altyapı ve organizasyon gibi bir çok alanı etkilemektedir.

Muhasebe ile ilgili teknik hususlar:

I)UFRS'ye geçişin ana hatları belirlenmeli,

II)UFRS'nin ilk yıl uygulamasına ilişkin hususlar, UFRS1 - Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasına İlişkin Standardın gerekleri anlaşılmalı,

III)UFRS'de mevcut esas yöntem ile izin verilen alternatif yöntemlere ilişkin şirketin benimseyeceği muhasebe politikaları saptanmalıdır.

İç kontrol ve işletmenin tabi olduğu yasal raporlama süreçleri ile ilgili dikkate alınması gereken hususlar:

I)Şirketin iç kontrol sistemleri gözden geçirilmeli, dökümantasyon ve test süreçlerinin yeterliliği saptanmalıdır, II)Hazırlanan yönetim ve dahili yönetim raporları gözden geçirilmelidir, III)Şirketin tabi olduğu global raporlama paket yükümlülükleri gözden geçirilmelidir, IV)UFRS'ye geçişin vergisel yükümlülükler veya getiriler açısından yaratacağı muhtemel kazanç ve fırsatlar değerlendirilmelidir,

V)UFRS'ye geçişin şirket içi uygulanan maliyet muhasebesi sistemine olan etkisi değerlendirilmelidir, VI)UFRS'ye geçişin iktisap muhasebesi sistemine olan etkisi değerlendirilmelidir.

Teknolojik alt yapıda dikkate alınması gereken hususlar:

I)Şirkette uygulanan hesap planı ve performans ölçüm metrikleri gözden geçirilmeli, II)Çok uluslu olan veya iştiraki/bağlı ortaklığı bulunan kuruluşlar için global konsolidasyon gerekleri ortaya konmalı, III)Alt sistemlerin konfigürasyon ve veri toplama özellikleri değerlendirilmeli, IV)UFRS'ye geçişte farklı genel kabul görmüş muhasebe setlerine hakim olma ve bunları yönetme kabiliyeti değerlendirilmelidir.

Organizasyon ile ilgili diğer dikkate alınması gereken konular:

I)Şirketin vergi yapısı, tabi olduğu mevzuattan kaynaklanan zorunluluklar, II)Tabi olunan düzenleyici kurumlara uyum amaçlı yasal zorunluluklar, III)Şirkette kullanılan hazine ve nakit yönetim sistemleri, IV)Şirketin uymakla yükümlü olduğu yasal sözleşmeler ve kredi sözleşmeleri, V)UFRS'ye geçiş ile görevlendirilecek şirket personelinin eğitimi, VI)UFRS'ye geçiş ile birlikte yapılması gereken şirket içi ve dışı bildirim ve iletişimler.

Sonuç olarak:

Yeni TTK ile birlikte UFRS'ye geçiş, işletmelerin hesap planı, muhasebe kayıtları ve finansal tablolarını önemli ölçüde etkileyecektir. Bunlarla birlikte bu sürecin başarı ile sonuçlanması, insan kaynakları, sözleşme yönetimi, birleşme ve iktisaplar, vergi değerlemeleri ve teknoloji sistemi gibi finansal olmayan konuların da göz ardı edilmemesine bağlıdır.

Jale Akkaş
Grant Thornton Türkiye Denetim Hizmetleri Ortağı
jale.akkaş@gtturkey.com



Euro; tamam mı devam mı ?

Avrupa Birliği ülkeleri tek para birimine sıkı sıkıya bağlı, herşeye rağmen kimse Euro'dan kopmak istemiyor. Türkiye'de ise Euro'ya geçiş istenmiyor.

1951'de, II. Dünya Savaşı sonrası dönemde, Belçika, Fransa, Almanya, İtalya, Lüksemburg ve Hollanda bir araya gelerek Avrupa Birliği'ni kurdu. Takip eden yıllarda Avrupa Birliği, gerek üye sayısı, gerek ekonomik ve politik etkisi açısından giderek genişledi. Diğer taraftan, 2010'lara gelindiğinde, borç krizi ile birlikte Avrupa Birliği vizyonunda çatlaklar oluşmaya başladı. 2011'de çatlaklar genişledi ve büyük gri bulutlar gökyüzünü kaplamaya başladı.

Bağımsız denetim, vergi ve danışmanlık firması Grant Thornton, hazırladığı bu raporda, Avrupa'nın tek para birimi kavramını farklı perspektiflerden ele alıyor. Bugünkü durumu, hem Avrupa Birliği ülkeleri, hem Avrupa Birliği üyesi olup Euro'ya dahil olmayan ülkeler, hem de Türkiye gibi Avrupa Birliği üyesi olmayan ülkelerden iş dünyası temsilcilerinin görüşlerine dayanarak inceliyor. 2011'de olanlar ve 2012'ye dair beklentileri irdeleyen araştırma, işadamlarına tek para birimi hakkında görüşlerini soruyor.

I - Avrupa Birliği'ne üye olan ve Euro kullanan ülkeler

Euro'nun temellerini atan Maastricht anlaşmasının 20. yılında, Euro kullanan ülkeler, yaşadıkları tüm sıkıntılara rağmen Euro'nun varlığını ve devamını destekliyor.

Mevcut ekonomik koşullar düşünüldüğünde, farklı koşullar altında olsa da, Euro'nun devam etmesini isteyen grup %92 ile Avrupa Birliği üyesi olup Euro kullanan ülkelerin neredeyse tamamı. Bunların %31'i devam etmesini ve yeni ülkelerin katılımıyla genişlemesini isterken, %24'ü devam etmesini fakat bazı ülkelerin Euro'dan çıkarılmasını istediğini belirtiyor. %37'lik bir diğer grup ise devam etmesi gerektiğini ama ileri bir tarihe kadar yeni ülke alınmaması gerektiğini ifade ediyor, devam etmemesi gerektiğini belirtenler ise %5 ile çok ufak bir grup. Sonuçlarda ilginç olan ise, Yunanistan ve İspanya gibi krizin en çok yaşandığı iki ülkenin, Euro'nun devam etmesi ve hatta yeni üyeler ile genişlemesi gerektiğini düşünenler arasında başı çekmesi (Yunanistan %62, İspanya %53) Diğer taraftan, ekonomisi zorda olan bir diğer ülke

	Mevcut borç krizi dikkate alındığında, Euro'nun devam etmesini ister misiniz ?				
	1. Evet, genişlemeli	2. Evet ama bazı ülkeler Euro'dan çıkarılmalı	3. Evet ama yeni bir tarihe kadar yeni ülke alınmamalı	4. Hayır, tek para birimi bitmeli	5. Yorum yok
Belçika	30%	26%	36%	2%	6%
Finlandiya	8%	50%	40%		2%
Fransa	37%	19%	39%	3%	3%
Almanya	15%	40%	40%	4%	1%
Yunanistan	62%	2%	32%	2%	2%
İrlanda	20%	28%	41%	6%	5%
İtalya	34%	10%	40%	14%	2%
Hollanda	24%	24%	48%	2%	2%
İspanya	53%	14%	18%	5%	10%
Euro kullanan AB Ülkeleri Ortalaması	31%	24%	37%	5%	3%

Sayfa 5

İtalya'da ise %14'lük bir grup tek para birimi döneminin bitirilmesi yönünde görüş bildiriyor ve bu oranla İtalya, Euro'ya son verilmesi görüşünün çokluğu konusunda başı çekiyor. Fransa ve Almanya gibi son dönemlerde Avrupa'nın ekonomik ve politik adımlarında başı çeken iki ülkeden gelen cevaplarda hatırı sayılır bir Euro sempatisi göze çarpıyor (Fransa %95, Almanya %95)

Ülkenizin Euro'dan çıkmasını ister misiniz ?

Ülkelerinin tek para birimi sisteminden çıkarılması konusunda istekli hiçbir ülke yok gibi, İtalya'yı saymazsak tabii. Araştırmaya İtalya'dan katılan yöneticiler, Euro'ya son verilmesi görüşünde başı çektikleri gibi, ülkenizin çıkarılmasını ister misiniz sorusuna %16 ile en fazla evet cevabı veren ülke. Onun hemen ardından %8 ile İrlanda geliyor. Hayırlarda ise %100 ile Finlandiyalı katılımcılar başı çekerken, %98 ile Hollanda ve %96 ile Belçika, Euro'dan kopmayı neredeyse hiç istemeyen ülkeler olarak görünüyor.

İyi ki Euro kullanıyoruz !

Toplam durumu değerlendirmeleri istendiğinde, ülkelerinin Euro'ya katılmış olmasını çok olumlu (%21) veya olumlu (%50) bulduğunu belirtenlerin toplamı %71. Olumsuz (%14) veya çok olumsuz (%4) bulduğunu belirtenler ise %18.

En büyük pozitif etki Euro kullanan ülkeler ile ticaret gelişmesi iken en büyük negatif etki maliyetlerin ve fiyatların artması.

Euro kullanan tüm ülkelerin cevapları bir arada ele alındığında, en büyük pozitif etki, %23 ile diğer Euro ülkeleri ile ticaretin gelişmesi olarak ortaya çıkıyor.

Hemen ardından %15 ile kur farkı riskinin elimine edilmesi, %12 ile şeffaflık ve daha kolay fiyat kıyaslaması dikkati çekiyor. En büyük negatif etki ise %57 ile maliyet ve fiyatların artması gösterilirken, %12 ile daha fazla oyuncu girişi ve artan rekabet olarak ortaya çıkıyor.

II - Avrupa Birliği'ne üye olan fakat Euro kullanmayan ülkeler

Araştırmanın diğer bölümü ise Avrupa Birliği'ne üye olup Euro kullanmayan ülkeler ile gerçekleştirildi. Tek para birimi döneminin bitmesi gerektiğini düşünenler %13 ile, Euro kullanan gruptan 8 puan daha fazla. Euro'nun genişlemesi gerektiğini düşünenlerde ise %29 ile İsveç ve %26 ile Polonya başı çekiyor. Tek para birimi dönemi bitmeli görüşü ise İngiltere'de ve Polonya'da katılımcıların %14'ünün oyunu alıyor. Toplam ortalamaya bakılacak olursa, Euro kullanmayan ülkelerin katılımcılarının %64'ü Euro'nun varlığını sürdürmesinden yana. Bu oran Euro kullanan Birlik üyesi ülkelerde %92 idi.



Sayfa 6

	Mevcut borç krizi dikkate alındığında, Euro'nun devam etmesini ister misiniz ?				
	1. Evet, genişlemeli	2. Evet ama bazı ülkeler Euro'dan çıkarılmalı	3. Evet ama yeni bir tarihe kadar yeni ülke alınmamalı	4. Hayır, tek para birimi bitmeli	9. Yorum yok
Danimarka	14%	36%	28%	10%	12%
Polonya	26%	36%	16%	14%	8%
İsveç	29%	19%	30%	11%	12%
İngiltere	10%	28%	42%	14%	7%
Euro kullanmayan AB ülkeleri ortalaması	15%	28%	36%	13%	8%

Polonya'da çoğunluk, 5 yıl içinde Euro kullanmaya başlayacağını düşünürken, İngiltere asla tek para birimine geçilmeyeceği konusunda iddialı.

Polonyalı katılımcıların %40'ı, önümüzdeki 5 sene içinde Euro kullanmaya başlayacaklarını düşünürken, %36'sı 2016'dan sonra kullanabilecekleri şeklinde tahmin yürütüyor. İsveç'te de katılımcıların yarıdan fazlası (%53) 2016'dan sonra Euro'ya geçilebileceğini düşündüğünü ifade ediyor. Toplama bakıldığında ise Euro kullanmayan AB üyesi ülkelerin yarıdan fazlası (%60) asla Euro'ya geçilmeyeceği yönünde hemfikir. Danimarka ve Polonyalı katılımcıların yarıdan fazlası (Danimarka %62, Polonya %64) katılmayı istediklerini belirtirken, İngiltere'de bu oran sadece %12. Bu grubun, %68 ile yarıdan fazlası katılmayı istemediklerini belirtiyor.

	Ülkenizin ne zaman Euro kullanmaya başlayacağını düşünüyorsunuz ?						
	2013'te	2014'te	2015'te	2016'da	2016'dan sonra	Asla	Yorum yok
Danimarka	2%	2%	2%	2%	52%	26%	14%
Polonya	4%	6%	16%	14%	36%	20%	4%
İsveç		0%		2%	53%	38%	7%
İngiltere				1%	18%	77%	5%
Euro kullanmayan AB ülkeleri ortalaması	19%	1%	2%	3%	28%	60%	6%

III - Avrupa Birliği'ne üye olmayan ülkeler

Türkiye ve Gürcistan üyelikte avantaj olduğunu düşünüyor.

Avrupa Birliği'ne üye olmayan ülkelerde ise, üyeliğin şirketleri için büyük avantaj getireceğini düşünen ülkeler %44 ile Türkiye ve yine %44 ile Gürcistan. İsviçreli katılımcıların %48'i bir değişiklik olmayacağını düşünürken, %18'i büyük bir dezavantaj olacağı yönünde görüş bildiriyor. Türk katılımcılarda, üyeliğin dezavantaj yaratacağını düşünenlerin oranı %6.

En büyük avantaj ihracat imkanının artacak olması, dezavantaj ise Avrupa Birliği'nin getireceği ek yaptırımlar.

Bu grubun katılımcıları açısından üyeliğin getireceği en büyük avantaj %55 ile ihracatın artacak olması iken, en büyük

dezavantaj kalemleri olarak %41 ile AB'nin getireceği ilave kanun ve yaptırımlar ve %26 ile artacak olan rekabet olarak belirtiyor.

Türk katılımcıların yarıdan fazlası Euro'ya geçmek istemiyor.

İsviçreli katılımcıların neredeyse tamamı, Türklerin ise yarıdan fazlası Euro'ya geçmek istemiyor. İsviçreli katılımcıların %90'ı Euro'ya geçişi istemediğini belirtirken, Türkiye'de isteyenler %32 ve istemeyenler %62. Euro'ya geçişi istemeyenler olarak ise, Türkiye'nin hemen ardından %44 ile Gürcistanlı katılımcılar geliyor.

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

	Ülkenizin AB'ye girmesinin şirketinizi ne şekilde etkileyeceğini düşünüyorsunuz ?					
	Büyük avantaj	Az avantaj	Değişiklik olmaz	Az dezavantaj	Büyük dezavantaj	Yorum yok
Türkiye	44%	44%	4%	4%	2%	2%
Ermenistan	27%	35%	12%	6%		20%
Gürcistan	44%	42%	6%	2%		6%
İsviçre	10%	14%	48%	8%	18%	2%
AB üyesi olmayan ülkelerin ortalaması	30%	32%	22%	6%	9%	2%

Rapor sonuçlarını değerlendiren **Grant Thornton Türkiye Başkanı Aykut Halit**, Euro kullanan ülkelerin içinde buldukları darboğaza rağmen, Euro kullanan AB üyesi ülkelere rapora katılan yöneticilerin %92'sinin Euro'nun devamını destekler nitelikte görüş bildirdiğini hatırlatarak "Bu büyük bir orandır. Euro kullanan iş dünyası temsilcilerinin büyük çoğunluğu, herşeye rağmen, istikrarın tek para biriminin devamı altında yakalanabileceğini umuyor. Önümüzdeki 1-1,5 yıllık süreç Avrupa için tek para birimi açısından ciddi bir sınav olacaktır ve bu sınavda başarılı olunması durumunda Euro gerçekten kalıcı olabilir. Bu başarının yakalanabilmesi ise Yunanistan ve İtalya gibi ülkelerin bulacağı çıkış yollarına bağlıdır. Aksi takdirde herkes devam derken, tam tersi yönde bir "çözülme" gerçekleşebilir"

KOBİ Akademi

İstanbul Kemerburgaz Üniversitesi ve Grant Thornton'dan
KOSGEB destekli benzersiz bir program



“KOBİ AKADEMİ”

İstanbul Kemerburgaz Üniversitesi Sürekli Eğitim Merkezi ve Grant Thornton iş birliği ile oluşturulan “KOBİ Akademi” programı yönetici yetkinlik profillerini geliştiriyor, saha tecrübesini akademik ortamlara taşıyor.



www.kemerburgaz.edu.tr | sem@kemerburgaz.edu.tr
Abide-i Hürriyet Cad. Kocamansur Sok. No: 46 Şişli

İSTANBUL KEMERBURGAZ ÜNİVERSİTESİ

GLOBAL · MODERN · REALİST · DİNAMİK

İş dünyamızın bir zenginliği olan KOBİ'lerimizin yönetici yetkinlik profillerinin geliştirilmesi amacıyla İstanbul Kemerburgaz Üniversitesi, Grant Thornton işbirliği ve KOSGEB desteği ile “KOBİ Akademi” sertifika programı oluşturulmuştur. İstanbul Kemerburgaz Üniversitesi Sürekli Eğitim Merkezi tarafından yönetilecek programda, Grant Thornton olarak, sahip olduğumuz tecrübe ve birikimi dört ayrı modülle KOBİ şirket sahipleri, yöneticileri ve çalışanlarıyla paylaşmayı hedefliyoruz. KOSGEB onaylı “KOBİ Akademi” programlarımızda yer alacak KOBİ mensuplarının %50 KOSGEB eğitim desteğinden istifade edebilmeleri mümkündür. Program kapsamında dersler birebir saha ihtiyaçlarına yönelik birer günlük (hafta içi ve hafta sonu) modüller halinde tanımlanmıştır. Açılan modüllerden altısını başarıyla tamamlayan katılımcılara KOBİ Akademik Katılım Sertifikası verilecektir. Katılımcılar, arzu ettikleri ve koşullarını sağladıkları takdirde İstanbul Kemerburgaz Üniversitesi “KOBİ Yönetimi” yüksek lisans programına da kaydolabileceklerdir.

Daha fazla bilgi için aşağıdaki iletişim bilgileriyle temasa geçebilirsiniz.

İstanbul Kemerburgaz Üniversitesi
Sürekli Eğitim Merkezi
www.kemerburgaz.edu.tr
sem@kemerburgaz.edu.tr
0212 373 5900
Abide-i Hürriyet Caddesi
Koca Mansur Sokak
No:46 Şişli İstanbul
Sayfa 9

Finansal belirsizlik ortamlarında “işletmenin sürekliliği”

Son zamanlarda özellikle Avrupa Birliği ülkelerinde gündemden düşmeyen finansal kriz ve belirsizlikler, dünya ekonomik düzeninde çok da uzak olmayan bir gelecekte yaşanabilecek büyük bir çalkantının ayak sesleri olabilir.

Kredi derecelendirme kuruluşlarınca 2011 yılında ABD'nin kredi notunun düşürülmesi, ABD tarihinde yaşanan bir ilk olmakla birlikte, “süper ekonomik güç” tanımlamasına da ciddi bir gölge düşürmüştür.

Yunanistan'ın ekonomik çöküşüyle başlayan olumsuz gelişmeler, Fransa'nın ekonomi notunun düşürülmesine kadar uzanmış ve Avrupa ekonomileri üzerindeki soru işaretleri giderek artmaya başlamıştır. Atlantik'in her iki yakasında yaşanan problemler, sonunun nasıl biteceği belli olmayan bir film gibi devam etmektedir.

Ülke ekonomilerinin bile “sürekliliğini” tartışır hale geldiğimiz bu belirsizlik ortamında “işletmelerin sürekliliği” varsayımını nasıl tanımlayacağız? İşletmelerin sürekliliğine ilişkin olarak şirketlerin dikkat etmesi gereken konular nelerdir?

Süreklilik varsayımı, normal koşullarda işletmelerin öngörülebilir bir gelecekte faaliyetlerine devam ediyor olacağı iflas, konkordato gibi durumlarla karşılaşmayacağı; varlıklarından fayda sağlamaya ve yükümlülüklerini yerine getirmeye devam edeceği anlamlarını taşımaktadır.

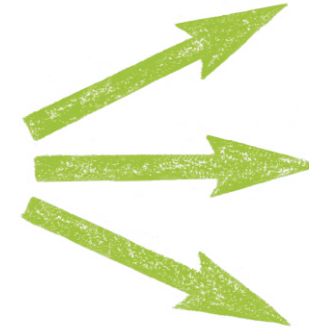
Öngörülebilir gelecek, uluslararası denetim standartları tarafından bir yıllık bir süre

olarak belirtilse de işletmelerin sınırsız varsayılan ömürleri içinde çok bir anlam ifade etmeyecektir. Öngörülebilir gelecek tanımı, genel olarak değil, işletmeler özelinde veya en azından sektörel koşullar baz alınarak yapılmalıdır.

Şirketlerin uluslararası standartlar kapsamında “sürekliliğe” ilişkin yapacakları finansal raporlamalar nasıl olmalıdır? Şirketler finansal raporlarında işletmenin sürekliliğine ilişkin açıklamaları ve konuya ilişkin planlamaları nasıl yapacaktır?

SPK'ya göre işletmenin sürekliliğine ilişkin değerlendirmeler her durumda yapılmalıdır. 570 No'lu Uluslararası Denetim Standardı'na (ISA 570) göre yönetim, finansal tabloların süreklilik esasına göre hazırlanıp hazırlanmadığının tespitinden birinci derecede sorumludur.

İşletmeler “sürekliliği devam ettirebilme” yeteneğini ve bu yeteneği sınırlayan koşulları finansal raporlarda belirtmeli ve potansiyel tehditlere karşı geliştirdiği savunma mekanizmalarını açıklamalıdır.



Yönetimin sorumluluk alanına dahil olan değerlendirme, aşağıdaki süreçleri kapsamalıdır;

- Plan ve bütçeler,
- Ödünç alma koşulları,
- Yükümlülüklerin yönetimi,
- Şarta bağlı yükümlülükler,
- Mamuller ve piyasalar,
- Finansal risk yönetimi,
- Finansal istikrar.

Süreçlerin değerlendirilmesi sonucunda ulaşılabilecek yorumlar;

- İşletmelerin sürekliliğini tehdit eden önemli belirsizliklerin olması,
- İşletmelerin sürekliliğini tehdit eden önemli belirsizliklerin olmaması,
- İşletmenin sürekliliği varsayımının uygunluğu.

Varılan bütün sonuçlar için uygun açıklamaların yapılması da gerekecektir. Denetçi de raporunda var olan belirsizliklere karşı veya bu belirsizlikleri hafifletecek önlemler alınıp alınmadığını belirtmelidir. ISA 570'e göre denetlenen finansal tabloların denetlenme tarihinin ötesinde (bir yılı aşmayacak şekilde), makul bir süre için işletmenin sürekliliğini devam ettirebilme yeteneği hakkında önemli şüphe olması durumunda denetçinin söz konusu

belirsizliği denetim raporunda açıklaması gerekir. Konunun önemine binaen Uluslararası Denetim Standartlarına paralel olarak, SPK mevzuatında da "işletmenin sürekliliği" detaylı bir şekilde ele alınmıştır.

İşletme yönetiminin "sürekliliğe" ilişkin olarak yapacağı değerlendirmelerde, geçmiş denetlenmiş finansal verilerinin olması halinde analizlerin güvenilirliği artacak, aksi durumda ise karlılık ve borçların geri ödenebilirliğini de kapsayan ayrıntılı analizlerin yapılması gerekecektir.

Bu analizlerin aşağıdaki hususları da kapsamı gerekecektir:

- Net borç pozisyonu,
- Cari dönem net borç pozisyonu,
- Uzun vadeli varlıkların kısa vadeli borçlarla finansmanı,
- Kreditorlerin kredilerini geri çağırma ilişkilerine ilişkin belirtiler,
- Geçmiş veya gelecek finansal verilerde yer alacak olumsuz nakit akımları,
- Terse dönen finansal rasyolar,
- Pazarların kaybı,
- Yasal sermaye yeterliliklerindeki kayıp,
- 3.kişilere verilen teminatlardaki değişimler vb.

Nazım Hikmet
Grant Thornton Türkiye Başkan Yardımcısı
nazim.hikmet@gtturkey.com

Kadın yönetici araştırması

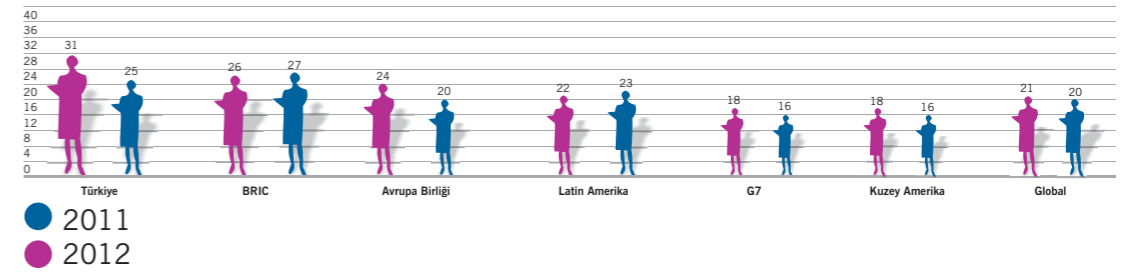
Grant Thornton, geleneksel hale getirdiği kadın yöneticiler araştırmasını mart ayında sonuçlandırdı. Türkiye'de kadın yönetici sayısı bir önceki yıla göre 6 puan arttı ve Türkiye ortalaması, Dünya ortalamasının 10 puan, Avrupa ortalamasının ise 7 puan üstünde gerçekleşti.

Grant Thornton, 40 ülkeden iş dünyası temsilcileri ile gerçekleştirdiği "kadın yöneticiler" araştırmasını sonuçlandırdı. Her yıl dünya kadınlar günü öncesinde hazırlanan araştırma sonuçları umut verici. İlk olarak 1800'lü yıllarda, Amerika'da bir tekstil fabrikasının kadın işçilerinin, daha iyi çalışma şartları için greve gitmeleri, grevin yayılmasını önlemek üzere, grev yapan kadınların fabrika binasına hapsedilmesi ve çıkan yangında kadın işçilerin tamamına yakınının yanarak ölmesinin tetiklediği olaylar zinciri ile 8 Mart günü, her sene "Dünya Kadınlar Günü" olarak kutlanıyor. Grant Thornton ise, bu konuda gerçekleştirdiği periyodik araştırmalar ile kadın yöneticilerin iş dünyasındaki yerini 40 ülke çapında gözler önüne seriyor.

Türkiye'de kadın yönetici oranı bir önceki yıla göre 6 puan arttı.

40 ülkeden, yaklaşık 6.000 temsilci ile yapılan araştırmada, temsilcilere, şirketlerinde çalışan üst düzey yönetici sayıları ile bunların arasındaki kadın üst düzey yönetici sayıları sorularak üst yönetimdeki kadın çalışan oranları tespit edildi. 2011 yılı başında, araştırmaya Türkiye'den katılan şirketlerde, her 100 üst düzey yöneticiden 25'i kadın iken, bu sene yapılan araştırmada 31'inin kadın olduğu sonucu dikkat çekti. Bu sonuçlarla birlikte Türkiye, kadın yönetici sayısında bir önceki yıla göre 6 puanlık bir artış gösteriyor ve %26 ile BRIC, %24 ile Avrupa Birliği, %22 ile Latin Amerika, %18 ile G7, %18 ile Kuzey Amerika ve %21 ile Dünya ortalamalarını geride bırakıyor.

KADIN YÖNETİCİ YÜZDELERİ



Üst yönetimde kadın çalışan oranları			
Katılımcılar	2012	2011	Artış Puanı
Türkiye	31	25	6
BRIC	26	27	1
Avrupa Birliği	24	20	4
Latin Amerika	22	23	-1
G7	18	16	2
Kuzey Amerika	18	16	2
Global	21	20	1

Türkiye, ülkeler sıralamasında 40 ülke arasında 8. sırada.

Türkiye, %31'lik oran ile, 40 ülke arasında 8. sırada kendine yer bulurken, Rusya, Tayland, Gürcistan, İtalya ve Hong Kong'un gerisinde kalıyor. Diğer taraftan, Kanada, Amerika, İspanya, Fransa, Almanya, İsveç, İsviçre ve Yunanistan'ın ise açık ara ilerisinde. Hindistan (%14), Almanya (%13) ve Japonya (%5) ise kadın yönetici istihdamında son üç sırayı paylaşan ülkeler olarak dikkat çekiyor.

Japonya ve diğer uzak doğu ülkeleri arasında uçurum.

Araştırmanın şaşırtan sonuçlarından birisi Japonya ile diğer uzak doğu ülkeleri arasındaki fark. Tayland (%39), Filipinler (%39) ve Hong Kong (%33) gibi bazı uzak doğu ülkeleri listede en üst sıralarda kendilerine yer bulurken, Japonya (%5) yönetimde neredeyse hiç kadın istemiyor ve 2011 sonuçlarına kıyasla, yönetimdeki kadın yönetici oranında artış yerine, 3 puanlık bir azalış gösteriyor. Tayland geçen sene birinci iken bu sene birinciliği Rusya'ya kaptırılmış görünüyor. Türkiye'de en çok finans bölümü yöneticiliği, ardından satış, insan kaynakları ve pazarlama yöneticilikleri görevlerinde rol alıyorlar. Araştırmaya Türkiye'den katılan şirketlerde, kadın yöneticiler %34'lük bir oran ile en fazla finans bölümlerinde tepe yöneticisi (CFO) veya finans direktörü ve benzeri ünvanlarla görev alıyorlar.

Ardından ise %21 ile satış birimleri yöneticiliği, %16 ile insan kaynakları bölümü yöneticiliği ve %14 ile de pazarlama bölümü yöneticilikleri geliyor. Yönetim kurulu başkanı olarak görev yapanların oranı ise %9. Global sonuçlara bakıldığında ise, %27 ile CFO/finans direktörlüğü rolü en çok dikkat çeken rol. Ardından %21 ile insan kaynakları bölümü yöneticiliği, %12 ile operasyonlardan sorumlu kıdemli yönetici, %9 ile yönetim kurulu başkanlığı ve %8'erlik oranlarla pazarlama veya satış direktörlüğü dikkati çekiyor. Yönetim kurulu başkanlığı koltuğunda en çok kadın olan ülkeler ise, Avustralya ve Tayland. Bu konuda son sırayı paylaşan ülkeler ise Brezilya, Japonya ve Birleşik Arap Emirlikleri.

Tablolarda belirtilen gruplara dahil olan ülkeler listesi

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

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

UFRS'de beklenen değişiklikler; gelir sözleşmelerinin muhasebeleştirilmesi

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu, ABD Muhasebe Standartları Kurulu ile birlikte yürüttüğü ortak proje kapsamında gelirin muhasebeleştirilmesine ilişkin **"Müşteri Sözleşmelerinden Elde Edilen Gelirler"** başlığı altında revize taslak düzenlemeyi yayımlamıştır.

Revize taslak düzenlemeye göre gelirin muhasebeleştirilmesi beş aşamalı bir modelden oluşmaktadır.

- 1) Müşteriler ile imzalanan sözleşmeler belirlenmekte,
- 2) Sözleşme icabı yerine getirilmesi zorunlu performans yükümlülükleri belirlenmekte,
- 3) Sözleşme konusu mal ve hizmetler karşılığında alınacak işlem bedeli belirlenmekte,
- 4) Birden fazla performans yükümlülüğü taşıyan sözleşmelerde sözleşme bedeli ilgili performans kriterlerine göre sözleşmenin başlangıcındaki görece tek başına satış fiyatına göre dağıtılmakta,
- 5) Performans kriterleri yerine getirildikten sonra gelir faaliyet sonuçlarına dahil edilmektedir.

Buna göre, bir işletme, başlangıçta müşterisi ile yapmış olduğu sözleşmeyi ve sözleşmede yer alan birbirinden farklı performans yükümlülüklerini belirleyecektir. Daha sonra ise işlem fiyatını tespit ederek ve sözleşme kapsamındaki farklı performans yükümlülüklerine dağıtarak muhasebeleştirilecektir. En son aşamada ise, sözleşme kapsamındaki mallar teslim edildiğinde veya hizmet ifa edildiğinde gelir tahakkuk ettirilecektir.

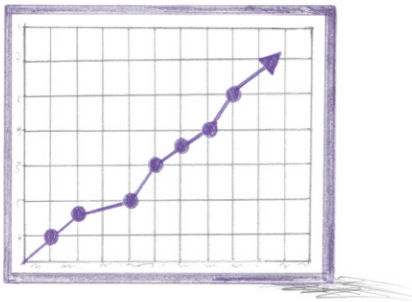
Mal veya hizmetin satışından elde edilen gelir, mal veya hizmet üzerindeki kontrol müşteriye geçtiğinde tahakkuk ettirilecektir. Hizmet satışından elde edilen gelirler hizmetin ifa edildiği süreye yayılarak tahakkuk ettirilecektir. Taslak düzenleme nihai şekline kavuştuğunda ilave değişiklikler yapılabilir.

Hali hazırda geçerli olan UMS 18 "Hasılat" Standardı ile UMS 11 "İnşaat Sözleşmeleri" Standardı birden fazla gelir unsurunu içeren sözleşmelerde gelirin nasıl muhasebeleştirileceğine dair fazla bir ayrıntı içermemektedir. Taslak düzenlemede bu husus ayrıntılı bir şekilde ele alınmaktadır.



Yeni taslak düzenlemeye göre, gelir, işletmenin elde etmeyi beklediği bedel üzerinden gösterilecek ve müşteri sözleşmelerinden kaynaklanan şüpheli veya tahsili imkansız alacaklar için ayrılan değer düşüklüğü kayıpları gelir kaleminin altında gösterilecektir. Bu sunum ile finansal tablo kullanıcıları sözleşme bedeli üzerinden ölçülen gelir tutarı ile müşteri kredi riskinden kaynaklanan zararlar neticesinde gelirden meydana gelen azalışı karşılaştırabilecektir.

Taslak düzenlemeye göre, işletmeler müşterilerine karşı üstlendikleri ürün garanti taahhütlerine karşılık, gelecekte katlanacakları maliyetler için karşılık ayırmaya devam edecektir. Müşteri, söz konusu garantiyi, işletmeden bağımsız olarak satın alabiliyorsa veya garanti karşılığında sözleşmede belirtilen performans dışında bir hizmeti yerine getirme yükümlülüğü varsa, bu durumda garanti karşılığı ayrı bir performans yükümlülüğü olarak muhasebeleştirilecektir.



Kontrolün müşteriye geçmesi müşterinin ilgili varlığın kullanımını yönlendirebilmesine, başka taraflarca varlığın kullanımının veya yönetiminin engellenebilmesine ve varlıktan direkt fayda sağlanmasına bağlıdır. Taslak düzenlemenin alınacak görüşler doğrultusunda nihai şeklini alması ve 2015 yılından itibaren yürürlüğe girmesi beklenmektedir. Taslak düzenlemeye göre, nihai standardın yürürlüğe girdiği tarihten itibaren önceki dönemlerin de değişiklikler doğrultusunda düzeltilmesi gerekmektedir. Dolayısıyla işletmeler açısından bu süreç iyi bir şekilde planlanmalı ve hazırlıklar yapılmalıdır.

Gelir standardında yapılan bu taslak düzenlemeler işletmelerin gelir kayıtlarını yapmadan evvel mevcut müşteri sözleşmelerini çok iyi gözden geçirmelerini, mevcut muhasebe politikalarını ve prosedürlerini yeni gereklere uygun hale getirmelerini ve bilgi işlem ve iç kontrol sistemlerinde değişikliklere gitmelerini gerektirmektedir.

Jale Akkaş
Grant Thornton Türkiye Denetim Hizmetleri Ortağı
jale.akkaş@gtturkey.com

Yabancı uyruklu çalışanların sigortalılıkları

Yabancı uyruklu çalışanların sigortalılıkları

Ülkemizde çalışan veya çalışma niyetinde olan yabancı uyruklu kişilerle ilgili olarak 31.05.2011 tarihinde SGK, 2011/43 Sayılı Genelge yayınlamıştır. Bu genelge ile yabancı uyrukluların durumları ile ilgili önemli açıklamalar yapılmıştır. Bilindiği üzere, 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun 4. maddesinin ikinci fıkrasının (c) bendi gereğince, yabancı uyruklu kişilerden hizmet akdi ile çalışanlar, aynı maddenin 1.fıkrasının (a) bendine tabi olarak sigortalı sayılmışlardır. Kanunun 6. maddesinin (e) bendinde ise yabancı bir ülkede kurulu herhangi bir kuruluş tarafından ve o kuruluş adına ve hesabına Türkiye'ye bir iş için gönderilen ve yabancı ülkede sosyal sigortaya tabi olduğunu belgeleyen kişiler ile Türkiye'de kendi adına ve hesabına bağımsız çalışanlardan, yurt dışında ikamet eden ve o ülke sosyal güvenlik mevzuatına tabi olanların sigortalı sayılmayacakları öngörülmüştür. Ayrıca, Kanunun 6. maddesinin son fıkrası, Sosyal Sigorta İşlemleri Yönetmeliği'nin (SSİY) 10'uncu maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi ile değiştirilerek, ülkemiz ile arasında sosyal güvenlik sözleşmesi bulunmayan ülkelerde kurulu herhangi bir kuruluş tarafından ve o kuruluş adına ve hesabına Türkiye'ye bir iş için gönderilen ve o ülkede sosyal sigortaya tabi olduğunu belgeleyen kişilerin sigortalı sayılmayacakları süre belirlenmiş olup bu kişilerle ilgili izlenecek prosedür belirlenmiştir.

Geçici görevle gelen yabancılar

Geçici görevli olarak ülkemize bir iş için gönderilen ve geldikleri ülkelerde sosyal güvenliklerinin sağlandığını belgelemeleri nedeniyle sigortalı sayılmayan sözleşmesiz ülkelerden gelen yabancı uyruklular üç ay, sözleşmeli ülkelerden gelenler ise sözleşmede öngörülen sürelerin bitim tarihinden itibaren sigortalı sayılacaklarından, çalışma izin belgeleri sosyal güvenlik il müdürlükleri klasörlerinde muhafaza edilecek, bu kişilerin sigortalı işe giriş bildirgelerinin kurumumuza yasal süresi içinde verilip verilmediğinin takibi bu belgelere göre yapılacaktır.

Ülkemizdeki işverenler tarafından çalışma izni alınarak çalıştırılan yabancılar

Yabancı uyruklular 1/10/2008 tarihinden itibaren Kanunun 4 üncü maddesinin ikinci fıkrasının (c) bendi ile isteklerine bakılmaksızın 4 üncü maddenin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında tüm sigorta kollarına tabi olarak çalışmaları imkanının devamı sağlanmıştır. İkili ya da çok taraflı sosyal güvenlik sözleşmelerindeki hükümler gereğince, Türk soylu yabancılar dahil 2008 yılı Ekim ayı başından önceki ve sonraki sürelerde geldiği ülkelerde sigortalı olmayıp çalışma izni almak suretiyle ülkemizde çalışanlar hakkında;

1) Ülkemizle arasında ikili sosyal güvenlik sözleşmesi yapılmış ülke uyruğunda olanlar hakkında İsviçre ve İngiltere vatandaşları hariç, sosyal güvenlik sözleşmesinin yürürlük tarihinden, sözleşmenin yürürlük tarihinden sonra çalışmaya başlayanlar hakkında ise çalışmaya başladıkları tarihten itibaren tüm sigorta kolları uygulanacaktır.

2) Sonradan Türk vatandaşı olanlar da vatandaşlığa geçtikleri tarihten itibaren Ülkemiz sosyal güvenlik mevzuatına tabi olacaklardır.

Geçici görevli olarak ülkemize çalışmaya gönderilen yabancılar

Sosyal güvenlik sözleşmesi imzalanmamış ülkede kurulu bir kuruluş tarafından, o kuruluş adına çalışmaya gönderilenler SSIY'nin 10'uncu maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi gereğince, 2/3/2011 tarihinden itibaren yabancı bir ülkede kurulu herhangi bir kuruluş tarafından ve o kuruluş adına ve hesabına Türkiye'ye bir iş için en fazla üç ay süreyle gönderilen ve yabancı ülkede sosyal sigortaya tabi çalıştığını ya da kendi çalışmalarından dolayı aylık aldığını belgeleyen kişiler sigortalı sayılmayacaklar, ancak, üç aydan fazla süre için çalışma izni alınan sigortalılar işe başlama tarihinden sonra geçen üçüncü ayın bitiminden itibaren sigortalı olacaklardır. Geçici görevli olarak çalıştığı üç aylık sürenin dolduğu tarihten sonra ülkemizden ayrılan ya da ayrılmadan yeniden çalışma izni talep edilen yabancı uyruklular hakkında üç aylık süre şartı aranmaksızın çalışmaya başladıkları tarihten itibaren sigortalı bildirimleri yapılacaktır.



Ancak, üç aylık çalışma süresini doldurmadan ülkemizden ayrılan ya da ülkemizde bulunduğu halde çalıştığı işinden ayrılan yabancı uyrukluların, yeniden, aynı ya da başka bir iş için çalışma izni olarak çalışmaya başlamaları halinde, ilk çalışma izinlerinde kullandıkları sürenin üç aya tamamlandığı tarihten sonra sigortalı sayılacaktır.

Örnek: Geçici görevle gelen ve Bakanlıkça 16/3/2011-16/9/2011 süresi için çalışma izni verilen ve geldiği ülkede sosyal güvenliğinin sağlandığını belgeleyen Çin Halk Cumhuriyeti vatandaşı için en geç üç aylık sürenin dolduğu 16/6/2011 tarihinde sigortalı işe giriş bildirgesi kuruma verilecek, 17/6/2011 tarihinde sigortalılığı başlatılacaktır.

Sosyal güvenlik sözleşmesi imzalanmış ülkede kurulu bir kuruluş tarafından o kuruluş adına çalışmaya gönderilen yabancılar

Sosyal güvenlik sözleşmelerinde temel kural, çalışılan ülkenin sosyal güvenlik mevzuatına tabi olmaktır. Ülkemiz ile taraf ülkeler arasında imzalanan ikili ya da çok taraflı sosyal güvenlik sözleşmelerinde yer alan hükümler uyarınca, sigortalının kendi

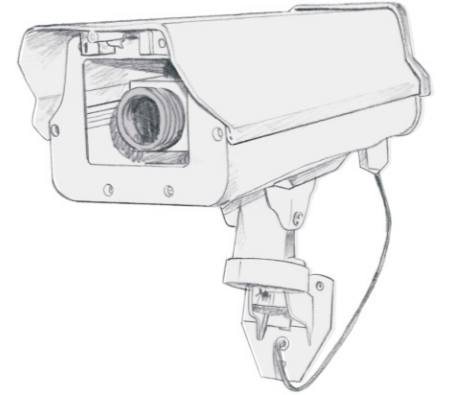
ülkesinde çalışıyormuş gibi, iş merkezinin bulunduğu ülkenin mevzuatına tabi tutulması kuralı getirilerek mükerrer sigortalılık önlenmiştir. Sosyal güvenliklerinin sağlandığına ilişkin sözleşmelerle belirlenmiş formları SGK'ya ibraz eden kişiler, ilgili ülke ile ülkemiz arasında imzalanmış olan sosyal güvenlik sözleşmesinde öngörülen süre ve bu süreye ilave edilecek süre kadar sigortalı sayılmayacaklardır.

Örnek: Fransa'da sigortalı olarak çalışırken 14/4/2008 -14/4/2011 tarihleri arasında Türkiye'ye geçici görevli olarak gönderilen Fransız uyruklu kişi, 14/4/2011 tarihinden itibaren 3 yıl daha uzatma talebinde bulunmuş ve talebi uygun görülmüştür. Ülkemiz ile Fransa arasında sosyal güvenlik sözleşmesine göre uzatma süresi de dahil 6 yıl süreyle geçici görevli olarak çalışma hakkı bulunduğundan bu kişi 14/4/2014 tarihine kadar Kanun kapsamında sigortalı sayılmayacaktır.

Yabancı ortak ve yönetim kurulu üyelerinin durumu

5510 sayılı kanununun 4.maddesinin 1.fıkrasının (b) bendi gereğince "Limited şirket ortakları ile anonim şirketlerin kurucu ortakları ve yönetim kurulu üyesi ortakları" 4/b sigortalısı sayıldıklarından, bu kişiler sosyal güvenlik anlaşmamız bulunan (bugün itibariyle sayısı 25) ülkeler dışında kalıyorsa, kendi ülkelerinde sosyal güvenlik kurumlarına prim ödediklerini gerekli belgeler ile ispat etseler bile, 5510 sayılı kanununun 4/B maddesi kapsamında 01.06.2011 tarihinden itibaren zorunlu sigortalı sayılmışlardır. Bu kişiler ortağı veya yönetim kurulu üyesi oldukları şirketlerde en yüksek ücret alan çalışanın ücreti ya da sigorta tavanı üzerinden prim öderler.

Tuğrul Dirimtekin
Grant Thornton Türkiye Vergi Hizmetleri Ortağı
tugrul.dirimtekin@gtturkey.com



UFRS çözümleri

Örneklerle “İşletme birleşmelerinde ortaya çıkan tazminata dayalı varlıkların muhasebeleştirilmesi” ve “Faaliyet bölümleri ve şerefiye uygulaması”

Örnek 1: İşletme birleşmelerinde ortaya çıkan tazminata dayalı varlıkların muhasebeleştirilmesi

ABC, DEF'nin %100 oranında hissesini YZY'den 65.000.000 TL bedel ile satın almıştır. DEF elektronik eşyanın üretim ve satışını yapmaktadır. İktisap tarihi itibarıyla hasarlı ürün satışı gerekçesiyle DEF'ye müşterileri tarafından 450.000 TL tutarında hasar tazminatı davası açılmıştır. XYZ, ABC'yi meydana gelebilecek zararlara karşılık 300.000 TL'ye kadar tazmin etmiştir. Finansal tablolarda hasar zarar karşılığının gerçekleşmesi muhtemel olarak düşünülmediğinden karşılık ayrılmamıştır. ABC'nin bireysel finansal tablolarında iktisap edilen kısmi tazminat bedeli iktisap tarihi itibarıyla nasıl muhasebeleştirilecektir?

Çözüm: UMS 27 “Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar” Standardına göre, bir ana ortaklığın (başka bir ifadeyle bir bağlı ortaklığın kontrolüne sahip bir yatırımcı) bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen ortaklık veya iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlarının maliyet yöntemiyle veya UMS 39 “Finansal Araçlar:

Muhasebeleştirme ve Ölçme” Standardına göre muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. UMS 27'de maliyet kavramı tanımlanmamış olmakla birlikte, kavramsal çerçeve maliyet bedelini iktisap eden tarafından ödenen gerçeğe uygun değer olarak tanımlamaktadır. Bu prensip ışığında ABC, DEF'deki yatırımını bireysel finansal tablolarında ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri olan 100.000.000 TL üzerinden gösterecektir. UMS 37 “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar” Standardı uyarınca kısmi tazminata dayalı varlıklar koşullu varlık olarak değerlendirildiğinden, ABC'nin bireysel finansal tablolarında muhasebeleştirilmeyecektir. Koşullu varlıkların finansal tablolarda gösterilmeleri, hiçbir zaman elde edilemeyecek bir gelirin muhasebeleştirilmesi sonucunu doğurabileceğinden, bu varlıklar finansal tablolarda yer almaz. Ancak, gelirin elde edilmesi neredeyse kesin ise, ilgili varlık koşullu bir varlık değildir ve finansal tablolara yansıtılır.



Örnek 2: Faaliyet bölümleri ve şerefiye uygulaması

ABC, çeşitli faaliyet bölümlerini dört ayrı faaliyet bölümü altında gruplandırarak raporlamaktadır. ABC'nin işletme birleşmelerinden kaynaklanan şerefiyesinin tamamı bu dört faaliyet bölümü ile birlikte ilişkilendirilmiş, ayrıştırılmamıştır. Cari dönem içerisinde ABC'nin yapmış olduğu işletme birleşmeleri neticesinde mevcut organizasyon yapısında yapılan düzenlemeler doğrudan şerefiye tutarını etkilemiştir. Bu durumda işletme yönetimi yıl sonu finansal tablolarını hazırlarken şerefiye ve faaliyet bölümleri açısından nelere dikkat etmelidir ?

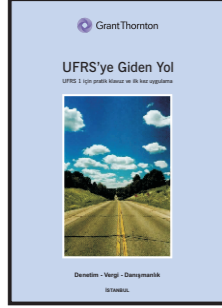
Çözüm: UFRS 8 “Faaliyet Bölümleri” Standardı uyarınca, belirli kriterler (örneğin benzer ekonomik koşullara sahip olmak) karşılandığında faaliyet bölümleri daha üst bir faaliyet bölümünde birleştirilebilir. Bu kriterler (a) Ürün ve hizmetlerin niteliği; (b) Üretim süreçlerinin niteliği; (c) Ürün ve hizmetleri için müşteri türü veya sınıfı; (d) Ürünlerini dağıtmak veya hizmetlerini sunmak üzere kullandıkları yöntemler; ve (e) Uygulanabilir olması durumunda bankacılık, sigorta veya kamu hizmetleri gibi düzenleyici çevrenin niteliğini içerir. Ancak UMS 36 “Varlıklarda Değer Düşüklüğü”

Standardı uyarınca birleştirilen faaliyet bölümlerinin birleştirme işlemi öncesindeki haliyle, UFRS 8 “Faaliyet Bölümleri” Standardında tanımlanan faaliyet bölümlerinden büyük olmaması gerekmektedir. UMS 36'da yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2010 tarihinden itibaren geçerlidir. Yapılan değişiklik dolayısıyla, ABC, evvelce dört faaliyet bölümüne birlikte dağıtmış olduğu şerefiye tutarını ayrıştırmalı ve her faaliyet bölümünü, şerefiye değer düşüklüğü açısından ayrı ayrı teste tabi tutmalıdır. İşletmeler şerefiyenin bir önceki döneme göre daha alt bir faaliyet bölümü nezdinde test edilmesinin etkisini, bir faaliyet bölümünün bir diğerini desteklemesi durumunda dikkate almalıdır. Bu değişiklik geleceğe yönelik olarak uygulanacağından ortaya çıkan değer düşüklüğü farkları gelir tablosunda muhasebeleştirilecektir.

Faaliyet bölümleri benzer ekonomik özelliklere sahip iseler, genellikle benzer uzun vadeli finansal performans gösterirler. Örneğin, ekonomik özelliklerinin benzer olması durumunda, iki faaliyet bölümünün uzun vadeli ortalama brüt satış karlarının benzer olması beklenir. Birleştirmenin bu UFRS'nin temel ilkesi ile uyumlu olması, bölümlerin benzer ekonomik özelliklere sahip ve bölümlerin aşağıdaki sayılanların her biri açısından benzer olmaları durumunda, iki veya daha fazla faaliyet bölümü tek bir faaliyet bölümü olarak birleştirilebilir.



Yayınlarımız



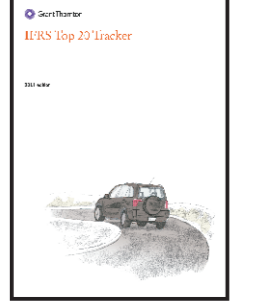
UFRS'ye giden yol
UFRS ile uyumlu Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları'nın uygulamalarda getireceği farklılıklar için rehber bir kitap. Finansal tabloların UFRS'ye göre hazırlanmasında karşılaşılabilecek zorluklar ve çözüm önerileri.

UFRS - İzlenecek öncelikli 20 konu
Şirket yöneticileri ve mali tablo kullanıcılarına yardımcı olmak için Grant Thornton UFRS ekibinin oluşturduğu rehber kitap. Öncelikli ele alınması gereken 20 temel konu.



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)



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.

Yeni Türk Ticaret Kanunu ve Bazı Kamu Alacaklarının Yeniden Yapılandırılmasına Dair 6111 Sayılı Kanun
Prof. Dr. Sami Karahan ve Dr. Veysi Seviğ'in katılımıyla gerçekleştirilen seminere ait konuşmacı notları.



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 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)



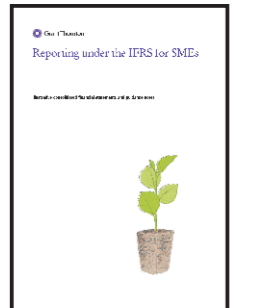
Grant Thornton Haber Bülteni, 1.sayı
Kurumsal yayınınızın Ağustos-Eylül sayısı. Güncel konular, değişen yasal mevzuatlar üzerine uzman görüşleri ve Grant Thornton tarafından hazırlanan uluslararası araştırmaların özetleri.

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.



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)

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)



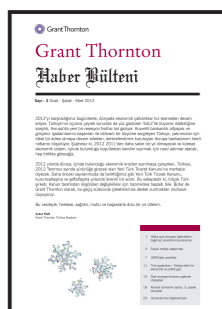
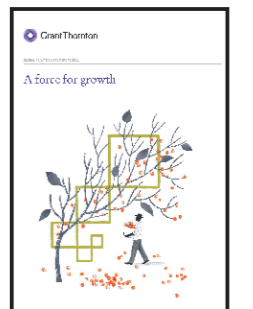
Grant Thornton Haber Bülteni, 2.sayı
Yeni Türk Ticaret Kanunu, sponsor olmanın vergisel avantajları, Avrupa Birliği kurumsal yönetim çerçevesi, yenilenebilir enerji ve diğerleri.

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.



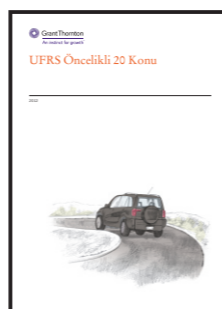
Accessing and securing finance guide
Doğru finansmana en verimli şekilde ulaşım yöntemlerini gözler önüne seren rehber bir kitap. Private Equity, halka arz, banka kredisi ve diğer finansman yöntemleri üzerine uzman yorumları. (Yayın dili: İngilizce)

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)



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.

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



A rocky road to recovery
Geçtiğimiz 12 ay içinde yaşanan ekonomik değişimler ışığında, 2012'ye yönelik tahminler. 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)



Yeşil ofisler dileriz...

Yeşil Ofis Programı, WWF'nin dünyada yürüttüğü çalışmaların temelini oluşturan iklim değişikliği ile mücadele konusundaki stratejik yaklaşımının bir parçası niteliğinde. Program, iklim değişikliğiyle mücadele konusunda; karbon emisyonu başta olmak üzere enerji tasarrufu, yenilenebilir kaynaklar, doğal kaynakların bilinçli kullanımı ve yaşam tarzının değiştirilmesi konusunda ofis çalışanlarında farkındalık yaratmayı hedefliyor. Yeşil Ofis Programı, katılımcı şirketlerin ofis kaynaklarının sistematik bir şekilde değerlendirilerek; enerji tasarrufu, ulaşımın çevre üzerindeki etkileri, malzemelerin verimli kullanımı ve etkin atık yönetimi gibi ilgili tasarruf kriterlerinin belirlenmesine ve bu çerçevede ofislerin kendi çevre yönetim sistemini yaratmalarına olanak sağlıyor.

www.wwf.org.tr/page.php?ID=338



Sonsuz yaşamın sırrı, yassı solucanlarda mı?

İngiliz Telegraph gazetesinin haberine göre; Nottingham Üniversitesi araştırmacıları, tek bir solucandan yaklaşık 20 bin solucanlık bir koloni oluşturmayı başardı. Solucanı parçalara ayıran ve her bir parçanın yeni bir solucana dönüşmesini gözlemleyen araştırmacılar, solucanın kendini yenileme yeteneğinin bilim adamlarına, insanların sonsuza dek genç kalabilmesine olanak tanıyan yöntemler geliştirmesi için yardımcı olabileceğini söyledi. Araştırmacılar, solucanların kendilerini yenilerken DNA'larının 'telomer' adı verilen çok önemli bir parçasının uzunluğunu koruyabildiklerini keşfettiler. Telomer uzunluğunun, hücrelerin yaşlanmasında çok önemli bir rol oynadığına işaret eden araştırmacılar, kromozomların uçlarında bulunan telomerlerin, kromozomların hasar görmesini engelleyerek hücre işlevlerinin yitimini önlediğini söyledi. Bu buluş, daha uzun bir hayat ve geç yaşlanma çalışmalarında bir çığır açabilir.

<http://www.trthaber.com>

Yaşam tarzımız aynı zamanda geleceğimiz

İnsanın doğal kaynakları tüketme hızı, doğanın kendini yenileme hızının yarısından fazladır. Ekolojik ayak izi ölçümlerine göre dünyadaki herkes bir Kuzey Amerikalı kadar tüketse 5, bir Avrupalı kadar tüketse 3 gezegene daha ihtiyacımız olacak. Yeryüzünde herkes Türkiye'deki insanlar gibi yaşarsa iki gezegene ihtiyaç duyulacak. Türkiye'de yaşayan insanlar olarak, gezegenin doğal kaynaklarını payımıza düşenin üzerinde tüketiyoruz. İnsanın ekolojik ayak izinin %70'i karbon emisyonlarından, geri kalan kısmı ise tarım, hayvancılık, ormancılık, balıkçılık ve tatlı su temini gibi gereksinimlerden kaynaklanmaktadır.

www.wwf.org.tr



Türkiye'nin endemik bitkileri

Türkiye'de, yaklaşık 10.000 bitki türü yetişir. Bu bitki türlerinin yaklaşık 3.000'i ise Türkiye'ye endemiktir. Bu özelliği ile Türkiye, tüm Avrupa'dakinden daha fazla endemik bitki türüne sahiptir. Bunun sebepleri arasında Türkiye'nin Asya ve Avrupa arasındaki konumu, dağlık yapısı, üç iklimi birden barındırması ve sulak bir yerde bulunması sayılabilir.

tr.wikipedia.org

Kutup Kaşifi'ne Grant Thornton desteği

Kutup Kaşifi Mark Wood, aralarında Grant Thornton'un da bulunduğu bir grup sponsor tarafından destek verilen, 2 etaplı zorlu hedefinin ilk etabını tamamladı. Güney Kutup ve Kuzey Kutupların her ikisine de ayak basan ilk Kutup Kaşifi olma hedefiyle yola çıkan Wood, ilk olarak Güney Kutup yürüyüşünü tamamladı ve şimdi

Kuzey Kutup rotası için hazırlıklarına devam ediyor. Bilim ve eğitimin, dünyamızın sürdürülebilirliği ve yaşamlarımızın çevresel etkilerini anlamak üzere temel dayanak noktalarımız olduğunu belirten Wood, kendi girişimi ile de küresel ısınmanın etkilerine dikkat çekmek istediğini ve bu konuda farklı girişimlerde bulunmak isteyen insanlara ilham kaynağı olmak istediğini dile getiriyor. Kuzey Kutup yürüyüşüne Mart sonu Nisan başı gibi başlamayı planlayan Mark Wood, bugünlerde kondisyon kazanmak ve dayanıklılığını artırmak için kilo almaya ve fit kalmaya çalışıyor. Her gün ortalama 10 saat yürüyeceğini ve günde 6-7.000 kalori yakacağını belirten Wood, yolculuk öncesi kazanacağı kondisyonun kendisi için hayati önem taşıdığını ifade ediyor.

www2.gtinet.org

Dijital Britannica

Dünyanın en uzun süreli referans kaynağı Britannica Ansiklopedisi 244 yıl sonra 32 cildiyle artık sadece dijital.

Britannica'nın Genel Müdürlüğü'nden yapılan açıklamada, kâğıda basılı ansiklopedilerin son birkaç yıldır giderek daha az kullanılmaya başlandığı ve basıma son verilme zamanının geldiği belirtildi.

İngilizcenin yanı sıra birçok dünya diline de tercüme edilip satılan Britannica, hâlihazırda kârının yüzde 85'ini internet üzerinden sağladığı hizmetlerden sağlıyor. Firma, bir süre önce dijital sürümlerini tablet bilgisayarlarda kullanılabilir şekilde güncelledi. "Bir ansiklopedi, kâğıda bastığınız andan itibaren geride kalmaya başlıyor," diyen Genel Müdür Cauz, internet üzerinden sağlanan ansiklopedi hizmetinin ise sürekli güncellendiğini belirtiyor.

www.bbc.co.uk

İklim değişikliği ulusal eylem planı tamamlandı

Çevre ve Şehircilik Bakanlığı, Çevre Yönetimi Genel Müdürlüğü, İklim Değişikliği Ulusal Eylem Planı'nı tamamladı.

Eylem Planı ile, enerji verimliliğine yönelik teşviklerin yüzde yüz artırılması, sanayi sektöründe üretilen GSYH başına eşdeğer karbondioksit yoğunluğunun azaltılması, kamu binalarında enerji tüketiminin yüzde 20 azaltılması, karayolu yerine demir ve deniz yollarına ağırlık verilmesi, su kaynaklarının bütüncül yönetimi planlanması, afetler için tatbikat yapma düzeyine çıkılması kararları alındı.

Öne çıkan başlıklar şöyle :

- Enerji verimliliği teşvikleri %100 artacak,
- Sanayide kişi başına Co2 azaltılacak,
- Kamu binalarında enerji tüketimi azaltılacak,
- Karayolu yerine demir ve deniz yolu kullanımı teşvik edilecek,
- Afetlere karşı tatbikat yapılacak,
- Vahşi çöp depolama sahalarının tamamı kapatılacak,
- Ormancılık faaliyetlerine hız verilecek,
- İklim değişikliğine uyum faaliyetlerine ağırlık verilecek.

iklim.cob.gov.tr



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

Ege Sun Plaza,
A Blok, D: 224
295/2 Sokak, No: 58
35010 Bayraklı, İzmir
T : 0 232 435 49 30
F : 0 232 435 49 87



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.