

# Grant Thornton

## Haber Bülteni

Sayı: 16 Nisan - Mayıs - Haziran 2015

Dergimizin 16. sayısı ile sizlerle beraberiz. 15. sayının baskısından bu yana geçen zaman diliminde bağımsız denetim limitlerine yeni bir düzenleme daha geldi ve limitler düşürüldü. İlerleyen sayfalarda yeni limitler ve yürürlük tarihine ilişkin bilgileri bulabilirsiniz.

Bu sayı için, Avrupa Muhasebe Reformu hakkında kapsamlı bir değerlendirme yazısı hazırladık. Reformun sebepleri, getirdiği yenilikler ve ana ölçütler hakkında detaylı bir değerlendirmenin faydalı olacağı kanaatindeyiz.

Ayrıca, yönetim değişikliği, yeni partnerlarımız ve Antalya ofisimizin açılışı hakkında da sizlere haberlerimiz var. Grant Thornton International'ın 'Kadın yöneticiler 2015' ve 'Birleşme ve satın alma 2015' araştırmaları ile, 'Bakanlar Kurulu tarafından vergi muafiyeti tanınan vakıflar' konusu da ilerleyen sayfalarda yer alan diğer başlıklar arasında.

Faydalı olmasını dileriz

Aykut Halit  
Grant Thornton Türkiye  
Yönetim Kurulu Başkanı



### İçindekiler

- 1- Yönetim değişikliği ve yeni partnerlarımız
- 3- Bağımsız denetim limitleri düşürüldü
- 5- Grant Thornton'un uluslararası "Kadın yöneticiler 2015" araştırması
- 9- Antalya ofisimizi açtık
- 10- Bakanlar Kurulu tarafından vergi muafiyeti tanınan vakıflar
- 12- Avrupa Birliği Muhasebe Reformu
- 24- Grant Thornton'un uluslararası "Birleşme ve satın alma 2015" raporu

## Uykuyu ertelemek kilo ve tip 2 diyabet riskini artırıyor

522 insanın uyku alışkanlıklarının incelendiği araştırmada, hafta içinde yeterince uyuyamayanların bu sorunları yaşama olasılığının daha yüksek olduğu gözlemlendi. Endokrin Derneği'nin yıllık toplantısında gündeme getirilen bulgular, uyku süresinin artırılmasının hastalara yarar sağlayabileceğini gösteriyor. Daha önce yapılan kimi çalışmalar, vardiyalı usulü çalışmanın sağlıklı insanları diyabet hastası olmaya yaklaştırabileceğini ortaya koymuştu.

### Neden zararlı?

Vücut saatinin bozulmasının, bedendeki hormonların doğal ritmini bozduğuna ve bunun bir dizi sağlık sorununa yol açtığına inanılıyor. Ancak çalışma hayatı ve sosyal faaliyetlerin getirdiği baskılar, pek çok kişiyi hafta içinde uykusuz bırakıp, hafta sonunda daha fazla uyumaya yönlendiriyor. Bristol Üniversitesi ile Katar'daki Weill Cornell Tıp Fakültesi'nden araştırmacılar "uyku alacağı" kavramını inceledi. Weill Cornell Tıp Fakültesinden Prof. Shahrad Taheri, "Günde 30 dakikalık bir uyku alacağının bile, obezite ve insülin direnci üzerinde büyük etkileri olduğunu gördük. Modern toplumda uyku kaybı, çok yaygın görülmekte. Ama bunun metabolik etkilerini ancak son 10 yılda farkettilik." dedi. Prof. Taheri, hafta içinde yeterince uyuyabilmenin kilo ve metabolizma üzerinde olumlu etkileri olduğunu gördüklerini kaydederek, kilo verme ve diyabetle mücadele programlarına uykunun da dahil edilmesinin başarı şansını artırabileceğini bildirdi. Diyabet, görme duyusunun yitirilmesine yol açabiliyor; sinirleri ve kan damarlarını tahrip ettiği gibi, kalp krizi ve beyin kanaması tehlikesini artırıyor.

[www.bbc.co.uk](http://www.bbc.co.uk)

## Grip aşları işe yaramadı

Türk Klinik Mikrobiyoloji ve İnfeksiyon Hastalıkları Derneği (KLİMİK) Başkanı Prof. Dr. Önder Ergönül, bu yıl yapılan grip aşlarının etkili olmadığını açıkladı. Yapılan açıklamada, "Avrupa Enfeksiyonları Kontrol Altına Alma Merkezi'nin yayın organında, aşının bu yılki grip virüsünden korumada etkili olmadığına ilişkin rapor yayınlandı. Raporda aşının etkinliğinin düşük olduğu ifade ediliyor" dendi.

[www.hurriyet.com.tr](http://www.hurriyet.com.tr)

## "Dünyanın en iyi öğretmeni" kazandığı bir milyon dolarlık ödülü okuluna bağlıyor

Okuma ve yazmaya katkılarından dolayı 'Dünyanın en iyi öğretmeni' seçilen Nancie Atwell, ödülünü Dubai'deki Küresel Eğitim ve Beceri Forumu'nda aldı. Bu ödülü alan ilk kişi olan Atwell, teşekkür konuşmasında bir öğretmen olarak çalışmanın ve genç insanlara yardım etmenin bir ayrıcalık olduğunu söyledi. Ödülü veren Varkey Vakfı'nın Onursal Başkanı, eski ABD Başkanı Bill Clinton da törendeki konuşmasında hemen hemen tüm öğretmenlerinin adlarını hala hatırladığını belirtti. Bill Clinton, ödülün, insanlara öğretmenlik mesleğinin önemini hatırlatacağını kaydetti.

### Yılda 40 kitap

Atwell 1990'da ABD'nin Maine eyaletindeki Edgecomb kasabasında, okuma-yazma eğitiminin geliştirilmesiniyle ilgili fikirlerin sınılandığı ve paylaşıldığı Eğitim ve Öğretim Merkezi okulunu kurdu. Bu okulda her sınıfta kitaplık var ve öğrenciler yılda ortalama 40'ar kitap okuyor. Atwell'in öğretim üzerine dokuz kitabı var. Bunlardan "In The Middle" yarım milyon adet satmıştı.

[www.bbc.co.uk](http://www.bbc.co.uk)

## Arı ile tanışmamış ballar

Gümrük ve Ticaret Bakanı Nurettin Canikli, reklamları yapılan balları analiz ettirdiklerini ve tamamının sahte çıktığını açıkladı. Canikli'ye göre gerçek balın kilosu en az 250-300 lira.

Hürriyet'in haberine göre Gümrük ve Ticaret Bakanı Nurettin Canikli, balda her ihbarı değerlendir-diklerinin altını çizerek, "Artık bal reklamı sıfır, hepsinin reklamını durdurduk. Kimse bal reklamı yapamaz" diye konuştu. Türkiye'nin neresinde olursa olsun gelen şikayetlere müdahale ettiklerini söyleyen Canikli, şunları söyledi: "Televizyon yoluyla yapılan bal satışlarını analiz ettik, tamamı sahte çıktı. Analize göndermeden önce yayını durduruyoruz satış olmasın diye. Analizde sorun çıkmazsa yayına devam ettiriyoruz ama tamamı sahte çıkıyor. Balı tatlandırıcıdan, nişasta bazlı şekerden, glikozdan yapıyorlar. Onun da kilosu bir liradır. Dünyada örneği var mı bilmiyorum. 10 liraya satıyorlar. Aroma ve bal tadı vericilerle birlikte toplam maliyeti en fazla 1.5 lira oluyor. Ama gerçek balın fiyatı en az 250-300 liraya ulaşıyor. Zayıflama haplarında da durum aynı. Çeşitli hastalıklara iyi geldiği öne sürülen ürünlerin büyük bölümünün reklamlarını durdurduk. Tamamına yakınının sağlık kurallarına uygun olmadığını gördük."

### 2 milyon TL ceza

Reklam Kurulu da 2014 yılı içerisinde, bal reklamlarıyla ilgili olarak 2 reklam yayınına durdurma cezası, 23 reklam yayınına ise 2 milyon lira idari para cezası vermişti. Kurul, sahte bal reklamlarının durdurulmasına da karar vermişti.

[www.internethaber.com](http://www.internethaber.com)

## Arjantin'de öğretmen grevleri 0'a indi

Bir zamanlar ayda en az bir, yılda toplam 14 öğretmen grevinin düzenlendiği Arjantin'in başkenti Buenos Aires'te son dört yılda bu grevlerin sayısı sıfıra indi.

Grevlere son veren değişiklikler zinciri, 2010'da göreve gelen eğitim bakanının her öğretmene cep telefonu numarasını verip kendisini aramaları çağrısında bulunmasıyla başladı. Esteban Bullrich, başkentteki özerk yönetimde eğitim bakanlığına atandığında 12 gün içinde bu göreve gelen üçüncü politikacıydı. Öğretmen grevleri nedeniyle aksaklıklar yaşayan bir eğitim sistemi devralmıştı. Bullrich, Buenos Aires'te 17 ayrı öğretmen sendikasıyla pazarlık yapmak durumunda kaldı. Yaşanan tikanıklığı aşabilmek için 1200 okulda çalışan eğitim görevlilerine özel numarasını dağıttı. Politikacılarla öğretmen temsilcileri arasındaki güvensizlik kültürünü kırmak istediğini belirten Bullrich, grevci öğretmenlerle doğrudan diyalog kurabilmeyi hedeflemişti.

Esteban Bullrich'in mesajı şuydu:

"Herhangi bir sorunuz, yapacağımız bir yorum veya şikayet varsa beni arayın." Bullrich başta yoğun bir telefon trafiği yaşadığını, ücret, okul binalarındaki sorunlar, ödenekler konusundaki anlaşmazlıklar gibi derterin kendisine aktarıldığını anlattı. Öğretmenlerin, telefon etiklerinde karşılığında eğitim bakanını bulunca şaşırıldıklarını ve öfkelerinin dindiğini söyleyen Bullrich, gecenin 2'sinde arayan bir öğretmeni 2:15'te geri aradığını ve maaşının ödenmesindeki gecikmeyi konuştuklarını belirtti.

"İnsanlar gerçekten de telefonu benim cevaplayıp cevaplamayacağımı bilemiyordu. Bir öğretmen gecenin 2'sinde aradı ve "Bana borcunuz var" diye bağırıp çağırdı telefonda. 2:15'te kendisini geri aradım ve "Merhaba, ben eğitim bakanıyım." dedim. Önce bir sessizlik oldu; sonra gereken bilgileri aldık ve sorunu çözdük." diyor Esteban Bullrich.

Eğitim bakanı, "İnsanlar birisinin kendilerine kulak verdiğini görünce, ilişkiler çok büyük ölçüde gelişti. Bunun bir delilik olduğu söyleniyor ama getirdiği yararlar çok büyük. Öğretmenler birbirlerine yakından bağlı bir topluluktur. Verilen bir bilgi hızla yayılır. Şimdi bir sorunları olduğunda beni arıyorlar." dedi.

Grevlerin sayısının azalması, devlet okullarında modernleşme ve standartların yükseltilmesini amaçlayan reformların uygulanmasına yardımcı oldu. Bakan Esteban Bullrich, cep telefonu numarasını anne-babalara da verdiğini ama buna rağmen her gün kendisine gelen aramaların artık 80 ile 100 arasında bir sayıya indiğini anlatıyor.

[www.bbc.co.uk](http://www.bbc.co.uk)

## Bahar alerjisine karşı alınması gereken önlemler

Yaklaşan baharla birlikte polen alerjisine sahip olan kişilerde sağlık sorunları baş gösterecek. Sizde veya çocuğunuzda polen alerjisi varsa yaşam kalitenizi yükseltmek ve hayatınızı kolaylaştırmak için birtakım önlemler alabilirsiniz. İşte bu önlemlerden bazıları:

-Sabahın erken saatlerinde dışarı çıkmanız gerekliyse gözlük takın.

-Sürekli gözlük kullanıyorsanız gözlüğünüzü düzenli olarak yıkamayın unutmayın çünkü gözlük camınıza yapışan her polen taneciği yakınmalarınızın artmasına neden olabilir.

-Polenlerin açık havada bulunduğunu hatırlayarak açık havada uzun süre kalmayın.

-Kapalı ortamlardaki havanın da mümkün olduğunca polenlerden arındırılması gerektiği için evde ve arabada filtreli havalandırma veya hava temizleme cihazı kullanın. Bu cihazların filtrelerini sık sık temizleyin.

-Akşamları eve gelince kıyafetlerinizi değiştirin veya duş alın.

-Günlük kıyafetlerinizi yatak odanızda çıkartmayın.

-Evinizi polen mevsiminde sabah erken saatte havalandırmayın.

-Polenler ile kaplanma riskine karşı giysiler ve çamaşırlarınızı polen mevsiminde açık havada kurutmayın.

[www.milliyet.com.tr](http://www.milliyet.com.tr)

## Domuz gribi yeniden

Sağlık Bakanı Mehmet Müezzinoğlu Anadolu Ajansı Editör Masası'na konuk olarak domuz gribi hakkında son bilgileri verdi. Müezzinoğlu'nun yaptığı açıklamaya göre "Domuz gribi altında farklı sağlık sorunları olsa bile H1N1 virüsü teşhisi konarak ölen hasta sayısı 33 oldu."

[www.ntv.com.tr](http://www.ntv.com.tr)

## Yönetim değişikliği ve yeni partnerlarımız

Şirketimizin Başkanlığını kurulduğu günden bu yana devam ettirmekte olan Aykut Halit, İcra Kurulu Başkanlık görevini Nazım Hikmet'e devretmiştir. Grant Thornton Türkiye bünyesinde 2014 sonuna kadar Başkan Yardımcısı olarak görevine devam etmiş olan Nazım Hikmet, 1995'den bu yana Sorumlu Ortak Başdenetçi olarak

çalışmış, çeşitli sektör ve ölçeklerden birçok şirkete bağımsız denetim hizmeti vermiştir. Bundan sonra da bağımsız denetim mesleğine devam edecek olup, aynı anda İcra Kurulu Başkanlık görevini sürdürecektir. Başkanımız Aykut Halit ise, Yönetim Kurulu Başkanı olarak aramızda olmaya ve çalışmalarına devam edecektir.

Bununla birlikte, Uluslararası Vergi Hizmetleri ortağımız Emin Taylan da Vergi Hizmetleri Bölüm Başkanı olmuştur. Emin Taylan, Maliye Bakanlığı Hesap Uzmanı olarak görev yapmış, ardından Türkiye'nin çeşitli kuruluşlarında tepe yöneticisi olarak çalışmıştır. 2002 yılında Grant Thornton ofisinde Vergi Hizmetleri Ortağı olarak göreve başlayan Emin Taylan, 2009 yılında

İstanbul ofisimize transfer olmuştur ve göreve İstanbul'da devam etmektedir. Merkez Bankası Eski Denetim Kurulu Üyesi olan ve Yeminli Mali Müşavir ünvanının yanı sıra Bağımsız Denetçi ünvanına da sahip olan Emin Taylan yeni dönemde Grant Thornton Türkiye İcra Komitesi Üyesi olarak da katkıda bulunacaktır.

### Yeni partnerlarımız

Bir diğer haberimiz, mesleğe adım attıkları ilk anlardan itibaren şirketimiz bünyesinde çalışan ve 2015 başı itibari ile 'Partner' ünvanı alan değerli çalışanlarımızla ilgili. Bu dört çalışanımız, 10 yılı aşkındır sürdürdükleri özverili hizmet anlayışları ile mesleğin

parlayan birer yıldızı olmuşlar, geçtikleri uzun ve zorlu yolların kendilerine kattığı mesleki deneyim ve teknik uzmanlık neticesi ile bu ünvanı almaya hak kazanmışlardır. Aşağıda kısaca kendilerini tanıyabilirsiniz.

**Gül Şahin**  
Bağımsız Denetim



1998 yılında İstanbul Üniversitesi İşletme Fakültesi İngilizce İşletme Bölümü'nden mezun olduktan sonra Grant Thornton bünyesine katılmıştır. 2003 yılında Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ünvanını almış, 2009 yılında Sermaye Piyasası Kurulu ve 2013 yılında Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu nezdinde bağımsız denetçi lisanslarını kazanmıştır. Üretim, finans, hizmet ve ticaret firmalarının denetimleri konusunda geniş deneyim ve bilgi sahibidir.

**Cengiz Avcı**  
Bağımsız Denetim



Uludağ Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi'nde lisansını tamamladıktan sonra Marmara Üniversitesi İngilizce İşletme Ana Bilim Dalı Muhasebe-Finansman Bölümü'nde yüksek lisans derecesini almıştır. 2003 yılında uluslararası bir mali müşavirlik şirketinde denetçi olarak çalıştıktan sonra 2005 yılından Grant Thornton'a katılmıştır. 2008 yılında mali müşavirlik derecesini almış olup üretim ve ticaret firmalarının denetimi konusunda uzmanlaşmıştır.

**Nurcan Yıldırım**  
Bağımsız Denetim



1998 yılında Ankara Üniversitesi Siyasal Bilgiler Fakültesi İktisat Bölümü'nden mezun olmuştur. 1998-2003 yılları arasında özel sektörün önde gelen bir şirketler grubunda Bütçe ve Raporlama Uzmanı olarak görev yapmıştır. 2004 ve 2005 yılları arasında uluslararası bir mali müşavirlik şirketinde vergi denetçisi olarak çalışmış olup 2005 yılından itibaren Grant Thornton Ankara'ya katılmıştır. 2005 yılında Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ünvanını, 2011 yılında Türkiye Sermaye Piyasası Aracı Kuruluşları Birliği'nden, 2013 yılında ise Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'ndan bağımsız denetçi lisanslarını almıştır. İnşaat, üretim ve hizmet şirketleri hakkında geniş deneyim ve bilgi sahibidir.

**Hakan Bursalıoğlu**  
Bağımsız Denetim



Muğla Üniversitesi İktisadi İdari Bilimler Fakültesi İşletme Bölümü'nde lisansını tamamladıktan sonra Marmara Üniversitesi Yabancı Diller Fakültesi'nde İngilizce eğitimi almıştır. 2000 yılında Grant Thornton bünyesine katılmıştır. 2006 yılında Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ünvanını almış, 2012 yılında Sermaye Piyasası Kurulu ve 2013 yılında Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu nezdinde bağımsız denetçi lisanslarını kazanmıştır. Üretim, finans, hizmet ve ticaret firmalarının denetimleri konusunda deneyim ve bilgi sahibidir.

## Bağımsız denetim limitleri düşürüldü



Deniz Varlık  
Vergi Hizmetleri  
Ankara  
deniz.varlik@gtturkey.com

01 Şubat 2015 tarihli ve 29254 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2014/7149 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 2012/4213 sayılı Karar’da değişiklik yapılarak bağımsız denetime tabi olacak şirketlerin belirlenmesinde dikkate alınan şartlar yeniden belirlenmiştir.

Bakanlar Kurulu Kararı 01 Ocak 2015 tarihinden geçerli olmak üzere, 01 Şubat 2015 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

### Diğer taraftan,

- Şirketler, bu Kararda belirtilen üç ölçütten en az ikisinin sınırlarını art arda iki hesap döneminde aşmaları durumunda, müteakip hesap döneminden itibaren bağımsız denetime tabi olur. Bağımsız denetime tabi şirketler, söz konusu ölçütlerden en az ikisine ait sınırların art arda iki hesap döneminde altında kalmaları ya da bir hesap döneminde söz konusu ölçütlerden en az ikisinin sınırlarının yüzde yirmi veya daha fazla altında kalmaları durumunda, müteakip hesap döneminden itibaren bağımsız denetim kapsamından çıkarılır.
- Bu Kararda belirtilen üç ölçütten ikisinin sınırlarının aşılmadığının belirlenmesinde; şirketin aktif toplamı ve yıllık net satış hasılatı bakımından yürürlükteki mevzuat uyarınca hazırladıkları önceki yıllara ait (son iki yıldaki) finansal tablolar, çalışan sayısı bakımından ise şirkette önceki yıllardaki (son iki yıldaki) ortalama çalışan sayısı esas alınır.
- Bağlı ortaklıkları ve iştirakleri bulunan şirketler açısından bu Kararda belirtilen üç ölçütten ikisinin sınırlarının aşılmadığının belirlenmesinde; aktif

Yayımlanan Bakanlar Kurulu Kararı’na göre yeni kriterler aşağıdaki gibidir.

- Aktif toplamı 50 milyon ve üstü Türk Lirası
- Yıllık net satış hasılatı 100 milyon ve üstü Türk Lirası
- Çalışan sayısı 200 ve üstü

toplamı ve yıllık net satış hasılatı bakımından ana ortaklık ve bağlı ortaklığa ait finansal tablolarda yer alan kalemlerin toplamı (varsa grup içi işlemler yok edilir), çalışan sayısı bakımından ise ana ortaklıkta ve bağlı ortaklıkta önceki yıllardaki (son iki yıldaki) ortalama çalışan sayılarının toplamı dikkate alınır. İştirakler açısından, söz konusu ölçütler iştirakteki hisseleri oranında dikkate alınır.

**Yukarıdaki hükümlerden hareketle, bağımsız denetime 01 Ocak 2015 tarihi itibarıyla girilip girilmediğinin tespitinde;**

- Finansal tablolar açısından 2013 ve 2014 finansal tabloları,
- Çalışan sayısı bakımından ise 2013 ve 2014 yıllarındaki ortalama çalışan sayısı dikkate alınacaktır.
- Bu kapsama giren şirketler 2015 yılı genel kurullarında bu kriterlere uymaları durumunda denetçi ataması için karar almaları gerekmektedir. Aldıkları bu karara istinaden 2016 yılında Kamu Gözetim Kurumu’na verecekleri bağımsız denetim raporu 2014 ve 2015 yılını kapsamış olacaktır.

## Grant Thornton'un uluslararası "Kadın yöneticiler 2015" araştırması

Grant Thornton tarafından her yıl yapılan "Kadın yöneticiler" araştırmasının Türkiye ortalaması geçen seneye göre bir puan artış ile %26'ya ulaşmış durumda. Bu sonuç, 2014'e göre ufak bir artışa işaret etse de 2012 ve 2013'e göre önemli düşüş var.

### Global ortalama iki puanlık düşüş

Araştırmaya katılan 35 ülkenin yönetimlerinde rol alan kadınların oranı %22. 2013 ve 2014 yıllarının global ortalaması olan %24'e göre iki puanlık düşüş var. Türkiye'de ise 2014'e göre 1 puanlık artış yaşanırken, 2013'e göre 4 puanlık, 2012'ye göre ise 5 puanlık düşüş göze çarpıyor fakat Türkiye yine de 35 ülkenin ortalamasının 4 puan üzerinde.

### Kadın yöneticileri oranları

	2015	2014	2013	2012
Türkiye	26	25	30	31
Global	22	24	24	21

Kadın yöneticilerinde liderliğe oynayan ilk 10 ülkenin 7'si Doğu Avrupa ülkesi. Bir numarada ise Rusya var. Grant Thornton'un araştırması, Rusya'daki yönetim rollerinin %40'ının kadınlar tarafından üstlenildiğine işaret ediyor. Bu oran ile Rusya global ortalamayı neredeyse ikiye katlıyor. Rusya'dan sonra gelen ülkeler sırası ile %38 ile Gürcistan, %37 ile Polonya, %36 ile Letonya, %35 ile Estonya ve %33 ile Litvanya.

Bu sonucu değerlendiren Grant Thornton Türkiye Bağımsız Denetim Hizmetleri Ortağı Gül Şahin, "Bu ülkelerin çoğunluğunun, fırsat eşitliği kültürünün esas alındığı köklü komünist geçmişe sahip ülkeler olduğunu ve bu kültürden kaynaklanan bakış açısının devam ettiğini" ifade ediyor. "Tarihten gelen bu kültürel etkinin yanı sıra nüfus yapısının da bu istatistiklerde önemli rol oynadığını" belirten Şahin, "Örneğin Rusya'da her 100 erkeğe karşılık 120 kadın olmasının da Rusya'daki yüksek oranlar üzerinde açıklayıcı bir faktör olabileceğini" belirtiyor.



### Japonya yine en sonda

Grant Thornton araştırmasının hiç değişmeyen sonuçlarından birisi de Japonya'nın her sene listenin en sonunda yer alması. Japonya, bu yıl da %8 ile en kötü karnenin sahibi. Japonya'daki şirketlerin %66'sının yönetiminde tek bir kadın bile yok. Japonya'yı %14 ile Almanya ve %15 ile Hindistan takip ediyor. Avrupa ülkelerine grup olarak bakıldığında %26 ile araştırma tarihinin en yüksek Avrupa Birliği kadın yöneticileri oranının ortaya çıktığı görülüyor. Bu sonuçta %33 ile Fransa, %28 ile İsveç ve %27 ile Yunanistan'ın payı var.

### Sektörlere göre kadın yöneticileri oranları



# %66

HİÇBİR KADIN YÖNETİCİNİN OLMADIĞI  
JAPON İŞLETMELERİN ORANI



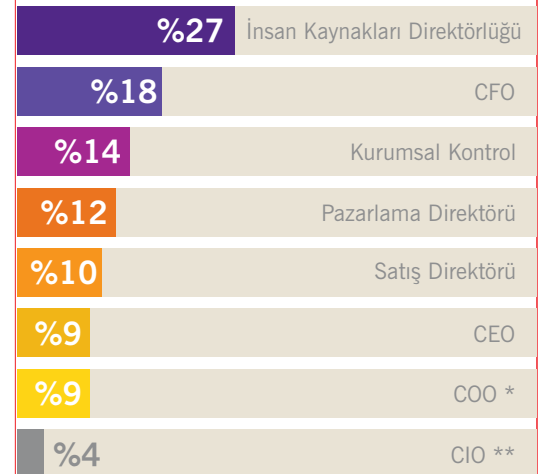
## Türkiye’de durum

Türkiye’de, kadın yöneticilerin üstlendiği roller ağırlıklı olarak satış, pazarlama ve insan kaynakları alanlarında yoğunlaşıyor. %34 ile satış direktörlüğü öne çıkarken, %19 ile pazarlama, %18 ile insan kaynakları ve %15 ile CFO/finans direktörlüğü rolleri göze çarpıyor. Rapor sonuçlarını değerlendiren Gül Şahin, “Türkiye ortalaması global ortalama üzerinde olsa da, gerek kadın yönetici, gerekse genel olarak kadın istihdamlarının arzu edilen düzeyde olmadığını” ifade ediyor. “2013 yılı TÜİK verilerine bakıldığında, Türkiye’deki kadın nüfusunun %49,8, erkek nüfusunun ise %50,2 olduğunu” belirten Şahin, “Her iki grubun ağırlığının neredeyse yarı yarıya olduğu bir demografik yapıda, yönetimlerdeki %26’lık kadın payının çok olumlu sayılamayacağını” belirtiyor. Diğer taraftan “Türkiye’de, nüfustaki cinsiyet dağılım oranları neredeyse eşit olsa da, eğitim eşitsizliğinin çok büyük boyutlarda olduğunu” ifade eden Şahin, “Türkiye’de 2012 yılında okuma yazma bilmeyen erkek nüfus oranı %1,4 iken, kadınlarda bu oranın %7 olduğunu ve bu durumun, gerek kadın çalışan oranını, gerekse kadın yönetici istatistiklerini temelden etkilediğini” ifade ediyor.

## Sağlık, eğitim ve sosyal hizmetler en başta

Kadın yöneticilerin öne çıktığı sektörler, global ortalama %41 ile sağlık ve yine %41 ile eğitim ve sosyal hizmetler olarak öne çıkıyor. Bunları %33 ile turizm takip ediyor. En sonda ise %19 ile ulaşım, %18 ile inşaat ve gayrimenkul ve %12 ile madencilik sektörleri yer alıyor.

## Kadınların üstlendiği rollerin dağılımı



\* COO Operasyonlardan sorumlu en kıdemli yönetici  
\*\* CIO Bilgi teknolojilerinden sorumlu en kıdemli yönetici



## Ebeveynlik yükü kadın yönetici rolü önündeki en büyük engel

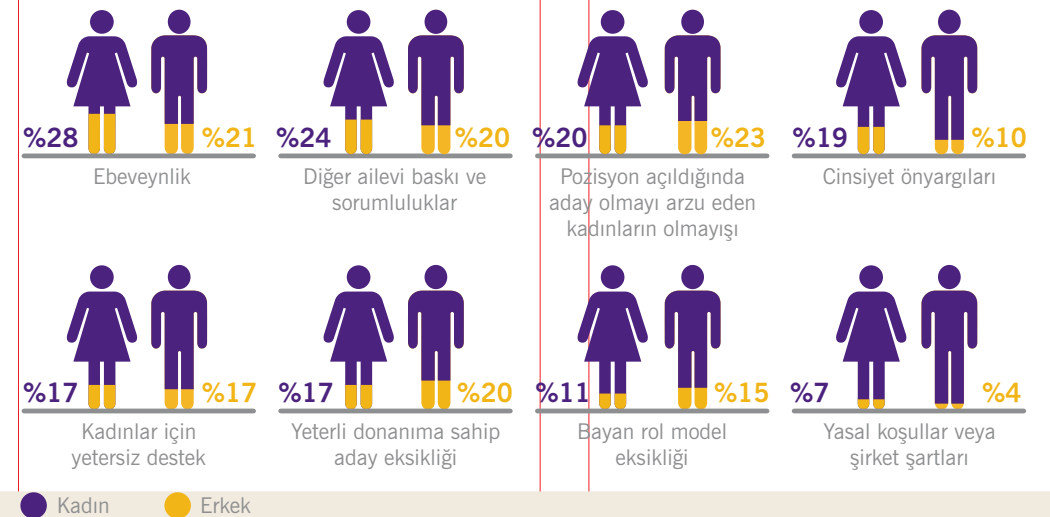
Ebeveynlik görevinin kadınların yönetici olarak tercih edilmesi önündeki en büyük engel olarak ifade eden katılımcıların oranı %28. Diğer ailevi yaptırım ve baskıları birer engel olarak ifade edenlerin oranı ise %24. Uygun yönetim pozisyonları açıldığında kadın aday eksikliğini bir engel olarak ifade edenler %20 ve cinsiyetlere yönelik önyargıları birer engel olarak düşünenler katılımcıların %19'u.

## Katılımcı profili

Aralarında Türkiye'nin de bulunduğu 35 ülkeden 2.500 şirket ile gerçekleştirildi. Çeşitli sektörler ve farklı ölçeklerden firmalar araştırmada yer aldı.

Araştırmaya dahil olan ülkeler listesi (Alfabetik olarak):  
Almanya, Amerika, Arjantin, Avustralya, Botswana, Brezilya, Çin, Endonezya, Ermenistan, Estonya, Finlandiya, Fransa, Güney Afrika, Gürcistan, Hindistan, Hollanda, İngiltere, İrlanda, İspanya, İsveç, İtalya, Japonya, Kanada, Letonya, Litvanya, Malezya, Meksika, Nijerya, Polonya, Rusya, Singapur, Tayland, Türkiye, Yeni Zelanda, Yunanistan

## Aşağıdaki faktörleri kadın yöneticilerin önündeki engeller olarak görenlerin yüzdesi



● Kadın ● Erkek

## Antalya ofisimizi açtık

2015 ile birlikte hayata geçirdiğimiz bir diğer projemiz Antalya ofisimizin açılışıdır. Mart ortasında çalışmalarına başlayan ofisimiz ile Antalya ve bölge şehirlerdeki şirketlerin vergi, bağımsız denetim ve muhasebe ihtiyaçlarına çözümler sunmayı hedefliyoruz. Bu ofisimizin başında Yeminli Mali

Müşavir Sinan Aydın olacaktır. Aşağıda kendisi hakkında kısa bir özgeçmiş bulabilirsiniz. Yeni ofisimizin hem Grant Thornton Türkiye'ye, hem de hizmetlerimizden faydalanacak olan tüm kuruluşlara hayırlı olmasını diliyoruz.



### Antalya ofisi iletişim bilgileri

İsmet Gökşen Caddesi Şirinyalı Mahallesi  
1546 Sokak No:4/1 Muratpaşa / Antalya  
T: 0 242 502 00 44  
F: 0 242 502 00 11

### Sinan Aydın hakkında:

Ankara Üniversitesi Hukuk Fakültesi Adalet Yüksekokulu ve Gazi Üniversitesi İktisadi ve İdari Ticari İlimler Fakültesi İşletme Bölümünü bitirdi. 1981-1984 yıllarında özel sektörde çalıştı. 1986/1989 yılları arasında Maliye Bakanlığı Gelirler Genel Müdürlüğü'nde raportör memur olarak görev yaptı. 1989 yılında Maliye Bakanlığı Stajyer Gelirler Kontrolörü olarak göreve başladı. 1993 yılında Gelirler Kontrolörü oldu. 1999-2001 yılları arasında Maliye Bakanlığı Gelirler Başkontrolörlüğü görevinde bulundu. 1997-2001 yılları arasında beş yıl süre ile Ankara Defterdar Yardımcılığı ve Milli Emlak Başkanlığı görevlerini yürüttü. 1998-2002 yılları arasında 30'u aşkın ilde TÜRMOB eğitim temsilcisi olarak birçok seminer ve konferansta konuşmacı veya eğitmen olarak görev aldı. 2006/2008 yılları arasında bir dönem TÜRMOB

Disiplin Kurulu Üyesi; 2009/2010 ve 2011/2013 yılları arasında iki dönem TÜRMOB Yönetim Kurulu üyesi olarak, toplam üç dönem ve yedi yıl süreyle TÜRMOB yöneticisi olarak görev yaptı. 2007/2013 yılları arasında altı yıl süre ile Roketsan Yönetim Kurulunda Denetçi olarak görev yaptı. 2008/2013 yılları arasında Sanayi ve Ticaret Bakanlığı Reklam Üst Kurul Üyeliği görevini ifa etti. 2013/2014 yıllarında ve halen Hacettepe Üniversitesi İ.İ.B.F. İktisat Bölümünde Vergi Hukuku ve Vergi Uygulamaları dersinde eğitmen olarak ders vermektedir. Mesleki dergi ve yayın organlarında görüş ve makaleleri yayınlanmıştır. 2001 yılından bu güne kadar ve halen Yeminli Mali Müşavir olarak, 2014 yılından bu yana da Bağımsız Denetçi olarak mesleki faaliyetini sürdürmektedir. İngilizce bilmektedir. Bir çocuk babasıdır.

## Bakanlar Kurulu tarafından vergi muafiyeti tanınan vakıflar



**Murat Uluat**  
Grant Thornton Türkiye  
Ortak  
murat.uluat@gtturkey.com

Vakıflar, Türk Medeni Kanunu'nun 101. maddesine göre gerçek veya tüzel kişilerce belirli bir mal veya gelirin bir amaç için tahsis edildiği Hayır Kurumları niteliğindeki tüzel kişilerdir.

Vakıflar kendi tüzel kişilikleri itibarıyla kurumlar vergisi mükellefi değildirler. Ancak vakıflara ait iktisadi işletmeler kurumlar vergisi mükellefidirler.

Vakfa ait iktisadi işletme vakfın asıl gelir unsuru olan bağış ve mal varlığına ilişkin gelirlerinin yeterli olmaması halinde ticari nitelikteki işlemlerle gelir elde etmesi halinde oluşmaktadır.

İktisadi işletme ise aşağıdaki koşullarla sağlanmaktadır.

**a-** Dernek ve vakıflara ait (sermayesi bakımından) ve bağlı (hukuki açıdan) olunmalıdır.

**b-** Faaliyetin ticari, sınai, zirai faaliyet kapsamında olması gerekmektedir.

**c-** Bu iktisadi işletmelerin sermaye şirketi veya kooperatif olarak kurulmuş olması gerekmektedir.

**d-** Faaliyetlerinin devamlılık arz etmesi gerekmektedir.

### Bakanlar Kurulu tarafından vergi muafiyeti tanınan vakıf statüsü

**1-** Gelirinin en az 2/3'ünü genel ve özel bütçeli idarelerin bütçeleri içinde yer alan bir hizmet veya hizmetlerin yerine getirilmesini amaç eden vakıflar ile

**2-** Tamamen devlet üniversitelerinin devam ettirilmesini sağlamak üzere kurulan vakıflara

Maliye Bakanlığı'na başvuru ve Bakanlar Kurulu onayı ile vergiden muaf vakıf statüsü verilir.

Bakanlar Kurulu'nca Vergiden Muaf Vakıf Statüsü almak için vakıfların aşağıdaki şartları taşıması gerekir.

**a-** Sağlık, sosyal yardım, eğitim, bilim, kültür, ağaçlandırma gibi kamu yükünü azaltan nitelikte faaliyet konusu olmalıdır.

**b-** En az bir yıldır faaliyette olmalı ve bu sosyal amacı gerçekleştirmiş olmalıdır.

**c-** VUK'a göre yasal defterlerini tutması ve varsa iktisadi işletmeleri için ayrıca yasal defterler tasdik ettirip işlemleri karıştırmadan ayrı ayrı kayıt altına almış olması gerekmektedir.

Bu şartları sürdürmeleri için Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti taşıyan vakıfların faaliyetlerinden elde edilen gelirin en az 2/3'ünü vakıf senedinde belirtilen amaçla harcadıklarına yönelik her yıl YMM raporu hazırlamak ve bakanlığa göndermek zorundadırlar.

d- MUSGT'ne göre muhasebesini tutmalıdır.

e- Başvuru tarihlerinde mevzuatta belirtilen belirli bir tutar yıllık gelirlerine ve vakfa ait mal varlığına sahip olmaları gerekmektedir.

f- Faaliyetinin vakıf senedinde belirtilen şekilde sürdürülmesi ve brüt gelirinin 2/3'ünü bu amaçla her yıl harcanmış olması gerekmektedir.

Vergiden muaf vakıfların yükümlülükleri 1 seri nolu Vakıflara Vergi Muafiyeti Tanınması genel tebliğinde (sonradan yapılan değişiklikler bu tebliğin içine konulmuştur) açıklanmıştır.

Bakanlar Kurulu'ndan vergi muafiyeti tanınmış vakıf statüsü almanın vakıflara sağlayacağı avantajlar aşağıdaki gibidir.

1- KDV Kanunu 17/1 ve 17/2'de belirtilen eğitim, ilim, fen ve kültür amaçlı teslim ve hizmetleri ile sağlık ve sosyal amaçlı hizmet ve teslimleri KDV'den istisna edilmiştir.

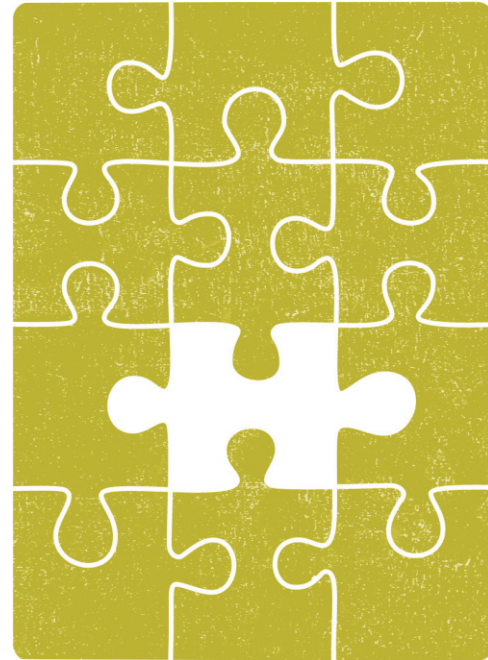
2- Kendilerine bedelsiz yapılan tüm mal ve hizmet teslimleri KDV'den istisnadır.

3- Bu vakıflara tahsis edilecek mallar veraset ve intikal vergisinden istisnadır.

4- Vakfa ait gayrimenkuller kiraya verilmek şartıyla emlak vergisinden istisnadır.

5- Bakanlar Kurulu tarafından kendilerine vergiden muaf vakıf statüsü verilen vakıflara yapılan bağış ve yardımlar bağış yapan kişi ve kurumlarca KV 10 ve GV 89 maddesine göre kazancın %5'ine kadar indirim konusu yapılabilmektedir.

6- Ayrıca Gıda Bankacılığı kapsamında kendilerine yapılan GV 40'ıncı madde kapsamındaki bağışlarda bağış yapanlarca kazançlarından tamamen indirilebilmektedir. (Vakıfların sözleşmelerinde olması şartıyla)



## Avrupa Birliği Muhasebe Reformu



**Nazım Hikmet**  
Grant Thornton Türkiye  
İcra Kurulu Başkanı  
nazim.hikmet@gtturkey.com

Aralık 2013'te Avrupa kanun koyucuları; Avrupa Komisyonu'nu (EC), Avrupa Parlamentosu'nu (EP) ve Avrupa Birliği Konseyi'ni kapsayan bir muhasebe reformu üzerinde uzlaşmaya vardılar. Reform; denetleme kalitesini iyileştirmeyi, gelecekteki yatırım ve ekonomik büyüme için son derece önemli bir unsur olan finansal bilgiye yönelik yatırımcı güvenini geri kazandırmayı hedefliyor. Yeni yasal çerçeve iki yasama aracına dayanıyor: Mevcut Bağımsız Denetim Standartlarını değiştiren bir yönerge ve Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşların (KAYİK) bağımsız denetimi ile ilgili özel gereksinimler için yeni bir düzenleme.

### Reformun ana hedefleri:

1. Bağımsız denetçinin görevine daha fazla açıklık getirmek
2. Bağımsız denetçinin bağımsızlığını ve şüphecilikliğini sağlamlaştırmak
3. Avrupa Birliği içinde denetim hizmetlerinin sınır ötesi şartlarını sağlamak
4. Avrupa Birliği içinde daha canlı bir denetim pazarı oluşturulmasına katkıda bulunmak
5. Avrupa Birliği içinde yetkili makamlar tarafından bağımsız denetçilerin gözetimini ve denetim gözetiminin uyumunu geliştirmek.

Üye devletlerin; revize edilmiş düzenleyici çerçeveye uyum sağlamak amacıyla, gerekli hükümleri benimsemek ve yayınlamak için iki yıllık süreleri bulunuyor.

### Reformun tanımı ve kapsama alanı

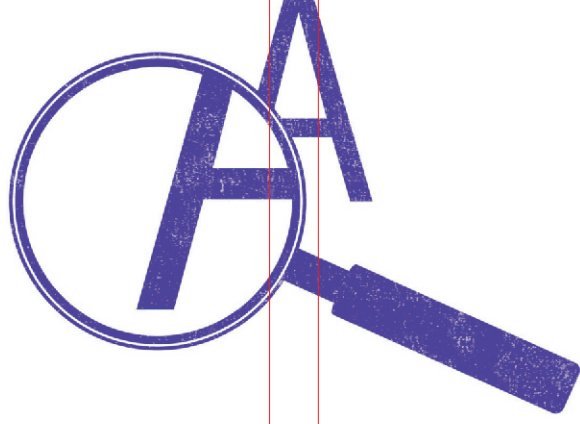
#### Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar (KAYİK)

Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar; borsaya kaydedilmiş tescil edilmiş şirketler, kredi kuruluşları ve sigorta şirketleri olarak tanımlanabilir. Üye devletler; sahip oldukları iş doğaları, büyüklükleri ve çalışanlarının sayısı nedeniyle; önemli derecede kamu ile alakalı diğer kuruluşları Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar (KAYİK) olarak adlandırabilirler.

#### Reformun Temel Unsurları

Yeni yasa çerçevesi iki yasama aracına dayanmaktadır: Mevcut bağımsız denetim standartlarını değiştiren bir yönerge ve Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşların denetimine ilişkin belirli şartlar için yeni bir düzenleme.





Reform yatay ve özel önlemleri kapsayan iki dayanağa dayanır.

Aşağıdaki yatay önlemler denetlenen kurumun Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar olup olmadığına bakılmaksızın tüm bağımsız denetçiler ve denetim firmaları için uygulanır:

1. Bağımsızlığa dayanan güçlü gereksinimler tanıtmak, özellikle yasal denetçilerin ve denetim firmalarının örgütsel gereksinimlerini geliştirmek
2. Denetim raporunu yatırımcılar için daha fazla bilgilendirici hale getirmek, onlara denetlenen firma hakkında finansal tablolar üzerinde standart görüş ötesinde gerekli bilgileri sağlamak
3. Denetim mesleğinin kamu gözetiminden sorumlu olan yetkilileri ve yetkililerin güçlerini sağlamlaştırmak
4. Yaptırımların türlerine ve adreslerine düzen vererek daha etkili bir yaptırım rejimi kurmak (Örneğin; yaptırımları uygularken kriterler yetkili makamlar tarafından dikkate alınacak)
5. Avrupa Komisyonu'na, Avrupa düzeyindeki Uluslararası Denetim Standartlarını benimsemesi için müzakere etmek

Ayrıca yandaki gereksinimler Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşların denetimi için uygulanır:

1. Her on yılda bir bağımsız denetçilerin ve denetim firmalarının zorunlu rotasyonunu tanıtmak
2. Bağımsız denetçiler ve denetim firmaları tarafından denetlenen kuruma sağlanamayacak denetim dışı hizmetlerin bir listesini oluşturmak
3. Denetim dışı hizmetlerin ücretlerine sınırlamalar getirmek
4. Denetim komitesinin rolü ve yeterliliklerini sağlamlaştırmak, denetim komitesinin birleşimini geliştirmek ve denetim komitesine denetimi izleme yanında yasal denetçi ve denetim firması atamasında belirgin doğrudan bir rol vermek
5. Denetim raporuna ilişkin gereklilikleri güçlendirmek ve denetim komitesine denetimin performansı hakkında bilgi içeren daha detaylı ilave rapor sunmak
6. Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşların yasal denetçisi veya denetim firması ile Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlara verilen supervisor arasında dialog kurmak

#### Muhasebe Reformunun Ana Ölçütleri

#### Bağımsız Denetçilerin Görevlendirilmesi

Bağımsız denetçilerin görevlendirilmesi; denetim komitesinin denetlenen kuruluşun idari organına veya denetim organına tavsiyesi üzerine gerçekleştirilmelidir.

Düzenlemeye göre; denetim komitesinin tavsiyesinde, denetleme işi için gereken seçeneklerden birinin usulüne uygun olmak üzere, en az iki seçenek bulunması gerekir.

Denetim komitesinin tavsiyesi üçüncü bir tarafın etkisinden arınmış olduğu için devlet için gereklidir.

#### TTK No:6102 Madde 378

(1) Pay senetleri borsada işlem gören şirketlerde, yönetim kurulu, şirketin varlığını, gelişmesini ve devamını tehlikeye düşüren sebeplerin erken teşhisi, bunun için gerekli önlemler ile çarelerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla, uzman bir komite kurmak, sistemi çalıştırmak ve geliştirmekle yükümlüdür. Diğer şirketlerde bu komite denetçinin gerekli görüp bunu yönetim kuruluna yazılı olarak bildirmesi halinde derhal kurulur ve ilk raporunu kurulmasını izleyen bir ayın sonunda verir.

(2) Komite, yönetim kuruluna her iki ayda bir vereceği raporda durumu değerlendirir, varsa tehlikelere işaret eder, çareleri gösterir. Rapor denetçiye de yolları.

#### SPK Seri X No:28 Tebliğ Madde 5

(3) Ortaklığın hizmet alacağı bağımsız denetim kuruluşu ile bu kuruluşlardan alınacak hizmetler denetimden sorumlu komite tarafından belirlenir ve genel kurulun onayına sunulmak üzere yönetim kuruluna bildirilir.

#### Yorum

Bağımsız denetçilerin görevlendirilmesi konusunda denetim komitesinin önemi ortaya çıkmaktadır. Tıpkı European Accounting Reform'unda olduğu gibi ülkemizdeki kanunlarda da bağımsız denetçilerin görevlendirilmesinde denetim komitesinin gittikçe artan önemini görmekteyiz. Aynı zamanda şirketlerin denetim komitesi kurulması hakkındaki yükümlülüğü ve hangi amaçlar için denetim komitesine ihtiyaç duyacağı kanunlarda belirtilmiştir. European Accounting Reform'undaki bu standart ülkemizde uyumlu bir şekilde yürütülebilir.

#### Denetim Raporlaması

Reformun birincil amacı bağımsız denetimin kalitesini artırmaktadır. Bu; hem bağımsız denetçilerin özgürlüklerini artırmak, hem de denetlenen kuruluşların yatırımcıları ve hissedarlarına denetleme raporları vasıtasıyla daha iyi ve daha detaylı bilgi sağlamak anlamına gelir.

Denetim raporunun yazılı olması gerekmektedir ve denetim raporu:

- Bağımsız denetimin kapsamını tanımlar
- Finansal tabloların gerçek ve adil bakış açısı vermek ve yasal şartlara uygun olup olmadığı gibi bir denetim görüşü verir

Verimli bir iç kontrol sisteminin parçası olan denetim komiteleri finansal, operasyonel riskleri ve uyum risklerini azaltmaya yardımcı olur.

- İşletmenin faaliyetlerinin sürekliliğini devam ettirebilme yeteneği hakkında ciddi şüpheler yaratabilen koşullar ve olaylar ile ilgili bir materyal belirsizliği üzerinde bir açıklama sağlar
- Yasal denetçi tarafından imzalanır ve tarihlendirilir (Bir denetim firması durumunda, rapor denetim firması adına kıdemli bağımsız denetçi tarafından imzalanmalıdır.)

Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluş olsun veya olmasın, reformun amacı, bağımsız denetçi veya denetim firmasının denetlenen kuruluşa verdiği bilgiyi geliştirerek, denetçilerin ne yapması gerektiğine dair algı ile yapmak zorunda olduklarına dair algı arasındaki sıkça görülen “beklenti açığı”nı azaltmaya yardımcı olmaktadır.

#### **Yorum**

Kaliteli bir bağımsız denetim için gerekli olan bu standartlar ülkemizde de benimsenip benzer şekilde uygulanmaktadır.

#### **Denetim Komitesinin Rolü**

Kanuni Denetim Yönergesi, bir denetim komitesine sahip olmak için Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşların uyması gereken şartları tanıtır. Verimli bir iç kontrol sisteminin parçası olan denetim komiteleri finansal, operasyonel riskleri ve uyum risklerini azaltmaya yardımcı olur. Aynı

zamanda, yüksek kaliteli bir bağımsız denetime katkıda bulunma konusunda önemli bir görev de üstlenirler.

Yeni kurallar, denetim komitesinin (üyelerin çoğu bağımsız olacaktır; komite denetlenen kurumun çalıştığı sektörle ilgili yetkinlik ve yeterliliğe sahip olacaktır), hem oluşumunu hem de yeterliliğini güçlendirmektedir. Örneğin, denetim komitesi bağımsız denetçi veya denetim firmasının görevlendirilmesinde doğrudan rol oynayacaktır. Bağımsız denetimin yansızlığını ve performansını takip etmenin yanı sıra, bağımsız denetimin kendisini de izleyecektir.

#### **SPK Seri X No:22 Tebliğ/Kısım 2 Bölüm 6 Madde 25**

(2) Denetimden sorumlu komite; ortaklığın muhasebe sistemi, finansal bilgilerin kamuya açıklanması, bağımsız denetimi ve ortaklığın iç kontrol sisteminin işleyişinin ve etkinliğinin gözetimini yapar. Bağımsız denetim kuruluşunun seçimi, bağımsız denetim sözleşmelerinin hazırlanarak bağımsız denetim sürecinin başlatılması ve bağımsız denetim kuruluşunun her aşamadaki çalışmaları denetimden sorumlu komitenin gözetiminde gerçekleştirilir.

#### **BDDK 5411 Sayılı Bankacılık Kanunu Madde 24**

Denetim komitesi, yönetim kurulu adına bankanın iç kontrol, risk yönetimi ve iç

denetim sistemlerinin etkinliğini ve yeterliliğini, bu sistemler ile muhasebe ve raporlama sistemlerinin bu Kanun ve ilgili düzenlemeler çerçevesinde işleyişini ve üretilen bilgilerin bütünlüğünü gözetmek, bağımsız denetim kuruluşlarının yönetim kurulu tarafından seçilmesinde gerekli ön değerlendirmeleri yapmak, yönetim kurulu tarafından seçilen bağımsız denetim kuruluşlarının faaliyetlerini düzenli olarak izlemek, bu Kanun kapsamında ana ortaklık niteliğindeki kuruluşlarda, konsolide denetime tabi kuruluşların iç denetim işlevlerinin konsolide olarak sürdürülmesini ve eşgüdümünü sağlamakla görevli ve sorumludur.

#### **Yorum**

Belirtilen standartta denetim komitesinin işlevlerini ve önemini görmekteyiz. Denetim komitesinin hem iç kontrol sisteminde hem de bağımsız denetimlerde iş payı vardır. Denetim komitesinin esas görevi iç kontrol sisteminin etkin şekilde yürütülmesi olmasıyla beraber bağımsız denetçi seçimi, bağımsız denetim sürecindeki performans takibi ve bağımsız denetimin kalitesi için gerekli bir şart olan, bağımsız denetçiye gerektiğinde katkı verme görevi de denetim komitesinin genişleyen işlevlerini kanıtlamaktadır. Bu da denetim komitesinin gittikçe artan ve önem kazanan rollerinin kanıtıdır. Ülkemizdeki denetim komitesi rolleri ve işlevleri de European Accounting

Reformları ile paralel şekilde önem kazanıp genişlemektedir. Bu da reformların uygulanması konusunda ciddi bir rahatlık sağlamaktadır.

#### **Zorunlu denetim firması rotasyonu (MFR)**

Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşların bugün olduğu gibi uzun yıllar aynı bağımsız denetçilerle veya denetim firmaları tarafından denetlenmesi bariz bir şekilde risklidir. Böylesine uzun Profesyonel bir ilişki, bağımsız denetçinin yansızlığını ve profesyonel şüpheciliğini olumsuz yönde etkileyebilir. En önemli denetçi ortağın denetim firması içinde rotasyonu gereklidir, çünkü denetim firmasının temel odağı müşteriyi elde tutmaktır. Yeni bir ortak, firmanın sürekli bir müşterisini elinde tutabilmek için baskı altında olacaktır.

Mecburi denetim firması rotasyonu; bağımsız denetçi ile müşterileri arasındaki fazla yakınlığı azaltacak, tekrarlanan yanlışları devam ettirme riskini sınırlayacak ve yeni düşünceyi cesaretlendirecektir, böylece gerçek profesyonel şüpheciliğin koşullarını güçlendirecektir.

Yeni kuralların yürürlüğe girmesinin ardından, Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşların bağımsız denetçilerinin veya denetim firmalarını en geç 10 yılda bir değiştirmeleri gerekecektir.

TTK No:6102 Madde 400  
(2) Bir bağımsız denetleme kuruluşunun, bir şirketin denetlenmesi için görevlendirdiği denetçi yedi yıl arka arkaya o şirket için denetleme raporu vermişse, o denetçi en az üç yıl için değiştirilir.

Denetim işinin süresi, denetim işi mektubunda kapsanan ilk mali yıl itibariyle hesaplanacaktır.

- En fazla 10 yıllık sürenin bitiminden sonra bir firma denetim için kamu ihalesi sürecine girerse, bu süre 20 yıla uzar (Eğer üye devlet daha az bir maksimum süre aralığına izin veriyorsa daha az)
- Eğer bir firma 10-24 yıl arası müşterek denetim kullanırsa, bu süre 24 yıla uzar ve bu uzatma hissedarlarca onaylanır.

Denetim firması, bağımsız denetime dahil olan kıdemli personel için uygun, kademeli bir rotasyon mekanizması uygulamalıdır.

MFR şartlarının safhalara ayrılmasıyla ilgili geçiş hükümleri, düzenlemede aşağıdaki gibi oluşturulmuştur:

- 20 yıldan daha uzun süre aynı denetçiyle çalışmış Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşların, yasanın yürürlüğe girmesini takiben 6 yıl içinde denetçilerini değiştirmeleri gerekecektir (Örneğin 2020 yılında)
- 11-19 yıl arası aynı denetçiyle çalışmış Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşların, yasanın yürürlüğe girmesini takiben 9 yıl içinde denetçilerini değiştirmeleri gerekecektir (Örneğin 2023 yılında)

#### TTK No:6102 Madde 400

(2) Bir bağımsız denetleme kuruluşunun, bir şirketin denetlenmesi için görevlendirdiği denetçi yedi yıl arka arkaya o şirket için denetleme raporu vermişse, o denetçi en az üç yıl için değiştirilir.

#### Yorum

European Accounting Reformlarına bakıldığında bu standartla ilgili önemli detaylar görünmektedir. Bu reformlar, ülkemizdeki bağımsız denetimler için doğrudan bir etkiye sahiptir. Ülkemizde yabancı firma sayısı oldukça fazladır. Bu firmaların büyük çoğunluğu, merkezi başka ülkede bulunan firmalardır. Dolayısıyla ülkemizdeki şubeler gerek yönetsel gerek ticari işlerinde merkezlerine bağlı olabilmektedir. Merkez şubeler, kendilerine bağımsız denetim servisi sunacak denetim şirketlerinin başka ülkelerdeki şubelerde de aynı denetim firmalarının servis sunmasını uygun bulmaktadır. Bu noktada European Accounting Reformları ile ülkemizdeki standartlar arasında önemli bir çelişki doğmaktadır. Bir AB ülkesindeki merkez şubenin zorunlu denetim rotasyonu süresi, ülkemizdeki zorunlu denetim rotasyon süresini ciddi şekilde aşabilmektedir. AB ülkesindeki merkez denetçisi değişmezken ülkemizde denetçinin değişmesine sebep olacaktır ve istenmeyen bir durum meydana gelecektir. Bu reformların uygulamasındaki çelişkiler olası sorunlar doğuracaktır.

#### Bir Şirketin Denetçi Seçimini Kısıtlayan Sözleşme Maddeleri

Denetim piyasası, piyasanın üst düzeyindeki yüksek konsantrasyon derecesi ile karakterize edilir. Özellikle de, çok az denetim firmasının çalıştığı büyük şirketlerin bağımsız denetimi alanında. Bazı durumlarda, denetim firması seçimi “Sadece Big-Four” denen, bankalar veya sigorta şirketlerinin büyük şirketlere dayattığı maddeler tarafından kısıtlanır. Diğer seçenekleri teşvik etmek için böylesi sözleşme maddeleri, firmanın bir KAYİK olup olmamasına bakmaksızın, artık yasaklanmıştır.

#### Yorum

Her ne kadar ülkemizde benzer bir standart olmasa da European Accounting Reform'undaki bu standart ülkemizi doğrudan etkilemektedir çünkü AB üyesindeki merkezin anlaştığı bağımsız denetçi, ülkemizdeki şubenin de bağımsız denetçisi olacaktır. Bu da ülkemizdeki faaliyet gösteren “Big Four” dışındaki bağımsız denetim şirketlerine fayda sağlayabilir.

#### Denetim Dışı Hizmetlerin (NAS) Hükümlerine Denetçi Tarafından Konan Kısıtlamalar

Reformun amacı, bağımsız denetçilerin ve denetim firmalarının ana “toplumsal”

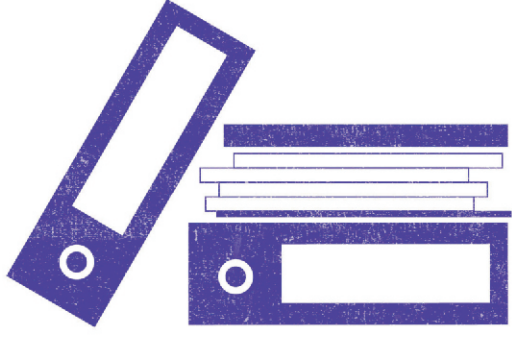
Reformun amacı, bağımsız denetçilerin ve denetim firmalarının ana “toplumsal” rollerini oynamaları için bağımsızlık ve yansızlık şartlarından keyif almalarını sağlamaktır.

rollerini oynamaları için bağımsızlık ve yansızlık şartlarından keyif almalarını sağlamaktır: bağımsız denetim Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşları denetlerken, denetim dışı belirli hizmetlerin hükümleri, denetçilerin bağımsızlığına doğal bir tehdit oluşturmakta ve bağımsız denetçilere ve denetim firmalarına olan ilgiyle ilgili ihtilafların artma riskini önemli derecede artırabilmektedir.

Sonuç olarak düzenleme, bağımsız denetçilerin veya denetim firmalarının bağımsızlığının tehlikeye girdiği yerlerde, Birlik (“kara liste”) içindeki denetlenen kuruluşa, onun ana şirketine ve onun kontrol edilen şirketlerine bağımsız denetçilerin ve denetim firmalarının sağlayamayacağı denetim dışı hizmetlerin bir listesini sunar.

“Kara liste” kapsamındaki hizmet örnekleri şunları kapsar:

1. Özel vergi, denetlenen kuruma verilen danışmanlık ve müşavirlik hizmetleri
2. Denetlenen kurumun herhangi bir yönetim veya karar almasında rol oynama ile ilgili hizmetler
3. Denetlenmiş firmanın finans, sermaye yapısı ve ödenek ve yatırım stratejisiyle bağlantılı hizmetler



#### TTK No:6102 Madde 400

(1)

- a) Denetlenecek şirkette pay sahibiyse,
- b) Denetlenecek şirketin yöneticisi veya çalışanıysa veya denetçi olarak atanmasından önceki üç yıl içinde bu sıfatı taşımışsa,
- c) Denetlenecek şirketle bağlantısı bulunan bir tüzel kişinin, bir ticaret şirketinin veya bir ticari işletmenin kanuni temsilcisi veya temsilcisi, yönetim kurulu üyesi, yöneticisi veya sahibiyse ya da bunlarda yüzde yirmiden fazla paya sahipse yahut denetlenecek şirketin yönetim kurulu üyesinin veya bir yöneticisinin alt veya üst soyundan biri, eşi veya üçüncü derece dâhil, üçüncü dereceye kadar kan veya kayın hısmıysa,
- d) Denetlenecek şirketle bağlantı halinde bulunan veya böyle bir şirkette yüzde yirmiden fazla paya sahip olan bir işletmede çalışıyorsa veya denetçisi olacağı şirkette yüzde yirmiden fazla paya sahip bir gerçek kişinin yanında herhangi bir şekilde hizmet veriyorsa,
- e) Denetlenecek şirketin defterlerinin tutulmasında veya finansal tablolarının düzenlenmesinde denetleme dışında faaliyette veya katkıda bulunmuşsa,

f) Denetlenecek şirketin defterlerinin tutulmasında veya finansal tablolarının çıkarılmasında denetleme dışında faaliyette veya katkıda bulunduğu için (e) bendine göre denetçi olamayacak gerçek veya tüzel kişinin veya onun ortaklarından birinin kanuni temsilcisi, temsilcisi, çalışanı, yönetim kurulu üyesi, ortağı, sahibi ya da gerçek kişi olarak bizzat kendisi ise,

g) (a) ila (f) bentlerinde yer alan şartları taşıdığı için denetçi olamayan bir denetçinin nezdinde çalışıyorsa,

h) Son beş yıl içinde denetçiliğe ilişkin mesleki faaliyetinden kaynaklanan gelirinin tamamının yüzde otuzundan fazlasını denetlenecek şirkete veya ona yüzde yirmiden fazla pay ile iştirak etmiş bulunan şirketlere verilen denetleme ve danışmanlık faaliyetinden elde etmişse ve bunu cari yılda da elde etmesi bekleniyorsa,

denetçi olamaz; ancak, Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği, katlanılması güç bir durum ortaya çıkacaksa (h) bendindeki yasağın kaldırılması için belli bir süreyle sınırlı olarak onay verebilir.

(3) Denetçi, denetleme yaptığı şirkete, vergi danışmanlığı ve vergi denetimi dışında, danışmanlık veya hizmet veremez, bunu bir yavru şirketi aracılığıyla yapamaz.

#### Yorum

Ülkemizde, bağımsız denetçilerin yapamayacakları işler ve kuramayacağı ilişkiler açık şekilde (1). maddede açıklanmıştır. Bu standartlar hemen hemen aynı şekilde AB ülkelerinde de uygulanmaktadır. European Accounting Reformları ile esas ilgili madde ise (3). maddedir. Ülkemizdeki uygulamaya bakıldığında, bu konu farklılık göstermekte olup denetim şirketinin vergi danışmanlığı ve vergi denetimi dışında başka hizmet vermesi yasaklanmıştır. Denetim sürecinde her ne kadar ülkemizdeki standartlarda doğrudan bulunmasa da denetlenen kurumun karar almasında ve stratejik planları hakkında hizmetler sunması etik olarak doğru değildir ve başka hizmetler sınıfına girmektedir.

#### Denetim Ücretleri ve Denetim Dışı Hizmetlerin Ücretleri

Düzenleme; bir bağımsız denetçi veya denetim firmasının denetlenen KAYİK'e üç veya daha fazla mükerrer mali yılda denetim dışı hizmetler sunduğunda, bu hizmetlerin toplam ücretinin, denetlenen kurumun son üç mükerrer yıldaki bağımsız denetim için ödediği ücretin ve uygun olduğu yerlerde, kurumun ana şirketinin, kontrol edilen şirketlerinin ve o şirketler grubunun konsolide mali tablolarının %70'ine kadar sınırlandırılmasını düzenler.

#### Yorum

Bununla ilgili bir standart ülkemizde bulunmamaktadır. Genel düşünce denetim ücretinin, denetimin bağımsızlığını, tarafsızlığını ve kalitesini sağlayacak şekilde belirlenmesidir. Denetlenen işletmeye ilgili mevzuat uyarınca izin verilen hizmetlerin sağlanması durumunda denetim ücreti bundan etkilenmeyecektir. Denetim hizmetleri için kurum tarafından ilgili yıl için ücret tarifeleri belirlenebilecektir. Ücret tarifesinin belirlenmemiş olduğu yıllarda, yılbaşından itibaren geçerli olmak üzere önceki yılda uygulanan ücret tutarlarının Maliye Bakanlığı'nca o yıl için tespit ve ilan olunan yeniden değerlendirme oranında artırılması suretiyle bulunacak tutarlar uygulanacaktır.

#### Denetim Firmalarının Birden Fazla Üye Devlette Tanınması

Üye devlette bağımsız denetimlerini sürdürmek isteyen bir denetim firmasının, onaylanması gereken olan hariç, o üye devletteki yetkili makama kaydını yaptırması gerekecektir. Her yetkili makam başka bir üye devletin denetim firmalarının onayı için, bir uyumluluk testini geçmeye ihtiyaç duymamasını veya 3 yılı geçmeyecek bir adaptasyon süresini tamamlamasına gerek kalmamasını sağlayacak bir mevzuat oluşturacaktır.

### Bağımsızlık ve Profesyonel Şüphecilik

Profesyonel şüphecilik kavramı; denetçilere denetim boyunca hem denetlenen kurumla hem de yönetimle geçmiş deneyimine dayanan profesyonel şüphecilikliğini koruması için kanun hükmünde verilir.

Eğer ortada denetçi, denetçinin networku ve denetlenen kurum arasındaki ilişkinin ve denetimin firmasının bağımsızlığını tehlikeye atan bilinçli bir üçüncü tarafın yarattığı öz yorum, öz çıkar, savunma, içli dışlı yakınlık/samimiyet ve korkutma tehdidi varsa denetçi yasal bir denetim gerçekleştirmekten men edilir.

Etik standartlar çerçevesinde önceden kontrolü ele geçirilmiş kavramlara hukuki durum ve dava ehliyeti veren ek gereksinimler yönetmelikte yer almaktadır.

- Eğer denetlenen kurum, başka bir kurum tarafından birleşme sonucu satın alırsa veya başka bir kurumu satın alırsa, denetçi denetlenen kurumun güncel ve son durumdaki ilişkilerini belirler, şirketin bağımsızlığını tehlikeye atan herhangi bir güncel ilişkiyi sona erdirmek için 3 ay içindeki tüm adımları atar.
- Bir kilit denetçi ortağı 1 yıl içinde bir kilit yönetim pozisyonu alamayacaktır, denetim komitesi üyesi veya denetlenen kurumda yönetici olmayan bir direktör olamayacaktır. (Kamu Yararına İlişkin Kuruluşlar için 2 yıl içinde).

### Denetim Firması Politikaları ve Prosedürleri

Denetim firmalarının hukuka tanıtımı ile ilgili bir dizi örgütsel gereklilikler:

1. İdari süreçler ve muhasebe işlemleri, iç kontrol mekanizması ve risk değerlendirme için etkili prosedürler
2. Bağımsızlığa olan tehditleri engellemek, tespit etmek, ortadan kaldırmak veya yönetmek ve ifşa etmek için uygun ve etkili kurumsal ve idari düzenlemeler
3. Çalışan faaliyetlerinin antrenörlüğü, teftişi ve gözden geçirilmesi için ve denetim dosyasının yapısını organize etmek için uygun politikalar
4. Yasal denetimlerin kalitesini sağlamak için iç kalite kontrol sistemi
5. Denetim kalitesini korumak için yeterli performans teşvikleri sağlayan uygun ücret politikaları

### Uluslararası Denetim Standartları (ISAs)

Avrupa Komisyonu tarafından kabul edilen uluslararası denetim standartlarını uygulamak için olan gereksinimler direktifte muhafaza edilmektedir. Ama eğer denetim uygulaması, denetçilerin bağımsızlığı ve iç kontrolü dışındaki direktifin şartlarını düzeltmezlerse Avrupa Komisyonu sadece değişiklikleri uluslararası denetim standartlarına uygulayabilir.

Küçük girişimlerin uluslararası denetim standartlarını uygulaması faaliyetlerinin ölçeğine ve karmaşıklığına orantılı olmalıdır.

Prosedürler sadece ulusal yasal gereklilikleri etkilemek için veya finansal tabloların güvenilirliğine ve kalitesine eklemek için gerekli olduğunda, üye devletler ek denetim prosedürleri empoze edebilirler.

### Üçüncü Ülkeler ile İşbirliği

Üçüncü ülkelerin eşdeğerlik ve yeterliliğine ilişkin komisyonun kararı için mevcut gereksinimler çerçevesi çoğunlukla değişmeden kalır. Özellikle bilgi değiş tokuşu alanında ticari çıkarların korunmasını sağlamak ve gereğini vurgulamak için küçük değişiklikler getirilmiştir.



## Özet

European Accounting Reform'unun, iki yıllık geçiş süresinin ardından AB üye ülkelerinde 2016 yılından itibaren yürürlüğe girmesi bekleniyor. Standartların uygulanacak olması, şeffaflık açısından ve denetim kalitesini artıracak olması nedeniyle olumlu karşılanmaktadır. Bu reformlar Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşların bağımsızlığını daha da güçlendirecektir. Bunda bağımsız denetçilerinde katkısı son derece büyük olacaktır. Bu reformlar aynı zamanda bağımsız denetçinin bağımsızlığını ve şüphesizliğini de sağlamlaştıracaktır. Reformun amaçlarından biri de bağımsız denetimin kalitesini artırmaktır. Bu; hem bağımsız denetçilerin özgürlüklerini artırmak, hem de denetlenen kuruluşların yatırımcıları ve hissedarlarına denetleme raporları vasıtasıyla daha iyi ve daha detaylı bilgi sağlamak anlamına gelir.

Reformlardaki bir diğer önemli konuda denetim komiteleri ile ilgili olan standartlardır. Denetim komitesindeki üyelerin çoğu bağımsız olacaktır ve komite denetlenen kurumun çalıştığı sektörle ilgili yetkinlik ve yeterliliğe sahip olacaktır. Aynı zamanda etkin şekilde yürütülen bir iç kontrol sisteminin gözetici bir parçasıdır ve bağımsız denetim sürecinde ihtiyaç halinde bağımsız denetçilere katkıda bulunurlar. Bunlarda bağımsız denetimin kalitesini doğrudan artıran faktörlerdir.

European Accounting Reformları ile ülkemizde uygulanan standartlar genel olarak benzerlikler taşımaktadır çünkü kavram olarak her iki kapsamda muhasebe ve denetimin temel karakteristik özelliklerini benimseyerek düzenlenmiştir. Bu sayede birebir olarak aynı olmasa da European Accounting Reformları ülkemizde de uyumlu bir şekilde yürütülebilir. Ancak bu standartlar arasındaki görünürdeki tek sorun "Zorunlu denetçi rotasyonu" olacaktır çünkü European Accounting Reformları ile ülkemizde uygulanan TTK No:6102 Madde 400 gereğince arada süre açısından ciddi fark vardır.

Bağımsız Denetim gittikçe yaygınlaşmakta ve önemini artırmaktadır. Yeni gelen reform ve standartlarda denetim alanının kapsamı da genişlemektedir. Bağımsız denetim yatırımcılar, kredi veren kuruluşlar ve şirket hissedarları gibi birçok kuruluşun ve insanların da daha artan şekilde ihtiyaç duyduğu bir servis haline gelmiştir. Tüm bu standartlar, bağımsız denetime doğrudan katkı sağlayacaktır ve bağımsız denetim servisine ihtiyaç duyanlar için daha kaliteli bir hizmet sunulmasına imkan verecektir. Dolayısıyla bu reformların uygulanması herkes için bir fayda sağlayacaktır. Ülkemiz de sahip olduğu mevzuat ve standartlarla, bu reformlara uyum sağlayabilecek altyapıya sahiptir.

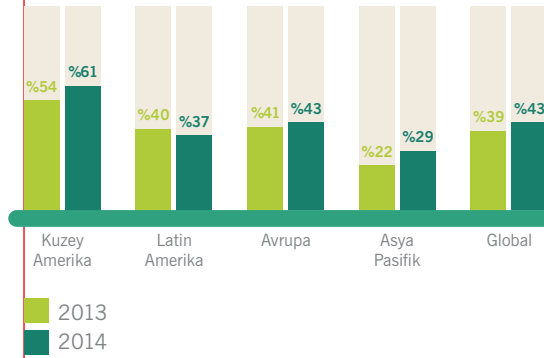
## Grant Thornton'un uluslararası "Birleşme ve satın alma 2015" raporu

Aralarında Türkiye'nin de bulunduğu 35 ülkeden 5.000'in üzerinde yönetici ile gerçekleştirilen araştırmaya göre satın alma iştahında geçen yıla göre 4 puanlık artış var.

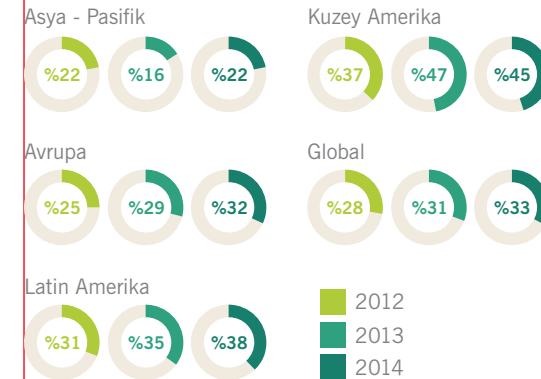
### %39'dan %43'e

Bir yıl önce, satın alma yolu ile büyümeyi planlayanların oranı %39 iken son araştırmada bu oran %43'e yükseldi. Avrupa Birliği ülkelerinden katılan şirketlerin %11'i, 2014 içinde üçten daha fazla şirket satın alımını ciddi şekilde değerlendirdiklerini ifade ederken, katılımcıların sadece %4'ü 6'dan daha fazla şirket satın alımı yapmayı planladıklarını ifade ettiler.

### Geçmiş 12 ay içinde en az bir satın almayı ciddi şekilde düşünmüş olan şirketlerin yüzdesi



### Önümüzdeki üç yıl içinde satın alma yoluyla büyümeyi planlayan şirketlerin yüzdesi

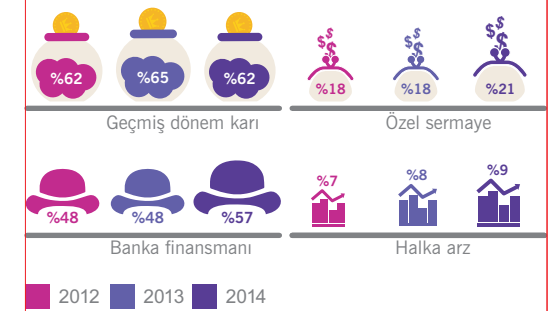


**Hilal Baltacı**  
Grant Thornton Türkiye  
Pazarlama ve İş Geliştirme Direktörü  
hilal.baltaci@gtturkey.com

### Fon seçeneklerinde genişleme

Birleşme ve satın alma konusunda en kritik konu yatırımda kullanılacak olan fonun tipi. Yeni yatırımda kullanılacak olan öncelikli fon kaynakları %62 ile geçmiş dönem karı. Katılımcıların %57'si ise banka kredisini tercih edeceklerini belirtiyorlar. Bu oran 2012 araştırmasında %48 idi. Bu da, borç piyasalarında likidite artışı ile daha fazla şirketin banka kredisine yönelmeyi tercih ettiğini gösteriyor. Katılımcıların %21'i özel sermaye fonlarını önemli bir kaynak olarak görürken, %9'u halka arz planlıyor.

### Önümüzdeki üç yıl içinde büyümeyi nasıl finanse etmeyi düşünüyorsunuz?



### Katılımcı profili

Aralarında Türkiye'nin de bulunduğu 35 ülkeden 5.000 şirket ile gerçekleştirildi. Çeşitli sektörler ve farklı ölçeklerden firmalar araştırmada yer aldı.

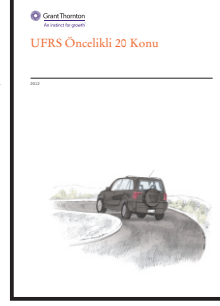
**Araştırmaya dahil olan ülkeler listesi (Alfabetik olarak):**  
Almanya, Amerika, Arjantin, Avustralya, Botsvana, Brezilya, Çin, Endonezya, Ermenistan, Estonya, Finlandiya, Fransa, Güney Afrika, Gürcistan, Hindistan, Hollanda, İngiltere, İrlanda, İspanya, İsveç, İtalya, Japonya, Kanada, Letonya, Litvanya, Malezya, Meksika, Nijerya, Polonya, Rusya, Singapur, Tayland, Türkiye, Yeni Zelanda, Yunanistan

# Yayınlarımız



**Grant Thornton Haber Bülteni, 11. sayı**  
İnşaat sektöründe suistimaller, bağımsız denetim düzenlemeleri, Grant Thornton'dan UNICEF'e destek, devralma şeklinde şirket birleşmeleri, 2014 yılı eğitim programları, suistimal nasıl önenebilir, 31.12.2013 hesap dönemi değişiklikleri, iş sağlığı ve güvenliği yasası hakkında bilgilendirme.

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



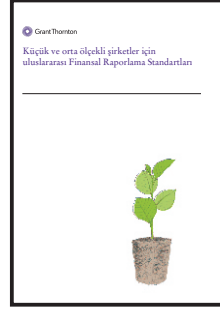
**Grant Thornton Haber Bülteni, 12. Sayı**  
Kıdem tazminatı bilmecesi, şirketimin değeri, kadın yönetici istatistikleri, sukuk, bağımsız denetim limitlerinde yeni düzenleme, Türkiye'de denetim üçlemesi, holding yapılanmalarına dönük günümüz yaklaşımları, bilgi kaynaklarının çevrimiçi paylaşımı ve serbest bölge vergi istisnaları konuları hakkında bilgilendirme.

**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.



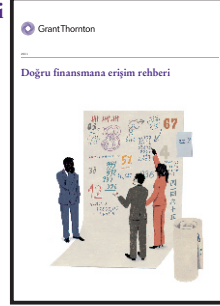
**Grant Thornton Haber Bülteni, 13. Sayı**  
Sermaye Piyasası Kanunu'nun halka açık şirketlere getirdiği yeni uygulamalar, Dünya Kupası'nın Brezilya ekonomisine etkileri, Global Gelir Standardı, Dodd Frank Yasası, Euro'nun geleceği araştırması ve Grant Thornton çalışanlarının Bolluca Çocuk Köyü ziyareti.

**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.



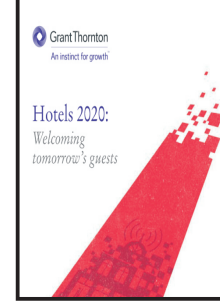
**Grant Thornton Haber Bülteni, 14. Sayı**  
Türkiye İhracatçılar Meclisi Başkanı Mehmet Büyükekşi ile röportaj, Torba yasa ile getirilen temel düzenlemeler, Torba yasaya göre vergi borçlarının yeniden yapılandırılması, Grant Thornton'un kurumsal sosyal sorumluluk araştırması, Hasılat Standardı'ndaki değişiklikler.

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



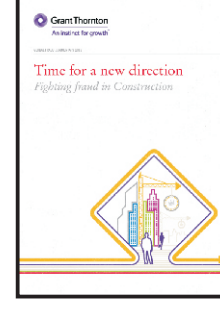
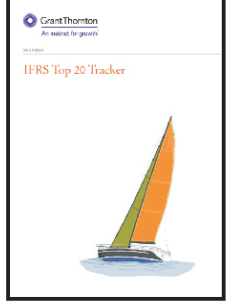
**Grant Thornton Türkiye Haber Bülteni, 15. Sayı**  
İstanbul Ticaret Odası Başkanı İbrahim Çağlar röportajı, Kamu Gözetim Kurulu'nun TMS uygulamayı tercih etmeyen şirketlerde yapılacak raporlama konusuna ilişkin yayımladığı Kurul Kararı Taslağı, 2015 yılında tutulacak fiziki ve elektronik defterler ve tasdik zamanları, halka açık şirketlerde ortağın ortaklıktan çıkarma ve azınlıkta kalan ortağın satma haklarına ilişkin esaslar ve daha fazlası.

**İşletme Risk Yönetimi Hizmetleri**  
İşletme Risk Yönetimi Hizmetleri grubumuzun sizlere sunabileceği hizmetler ve detaylar hakkında bilgilendirici döküman.



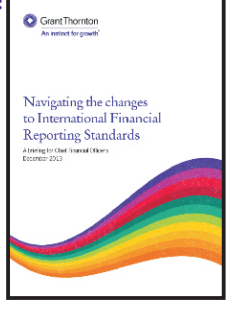
**Hotels 2020**  
Grant Thornton International tarafından hazırlanan 'Hotels 2020' raporu, otel işletmeciliği alanında 2020'ye kadar olan yol haritasına dair öngörülerini kapsamlı bir araştırma. Rapor, sektörde kişiselleştirme, bilgi yönetimi ve doğru insan kaynağına yatırım, marka yönetimi ve iş yapış modellerinin yeniden değerlendirilmesi başlıkları altında sektörün temel konularını ele alıyor. (Yayın dili: İngilizce)

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



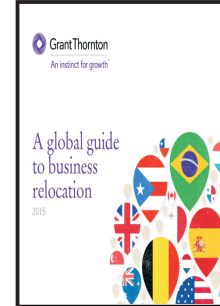
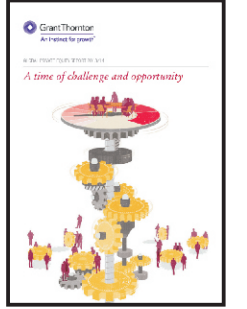
**Fighting fraud in construction**  
İnşaat sektöründe görülebilecek olası suistimaller, bunların tespit edilme yöntemleri, ülkelere göre suistimal vakalarının dağılımı, şekilleri ve bunları engelleme yöntemleri. (Yayın dili: İngilizce)

**Navigating the changes to IFRS: A briefing for Chief Financial Officers**  
UFRS'de son dönemde gerçekleşen güncellemeler; yeni standartlar ve içeriğinde değişiklik yapılan mevcut standartlar hakkında bilgilendirme. CFO'lar için rehber yayın. (Yayın dili: İngilizce)



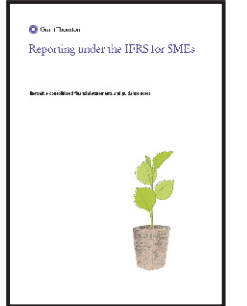
**Global M&A Snapshot 2015**  
Grant Thornton International'ın her sene yayınladığı 'Global Birleşme ve Satın Alma' Raporu'nun 2015 versiyonu. 35 ülkeden 5.000'in üzerinde yönetici ile gerçekleştirilen rapora göre önümüzdeki 3 yıl içinde şirket satın almayı planlayan şirketlerin oranında geçen yıla göre 4 puan artış var. Ayrıca, araştırmaya katılan işletmelerin %62'si M&A işlemlerinde geçmiş dönem karını kullanmayı hedefliyor. (Yayın dili: İngilizce)

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



**A global guide to business relocations**  
Operasyonlarının bir kısmını veya tamamını farklı coğrafyalara taşımak isteyen şirketler için rehber niteliğinde bir rapor. Coğrafi bölgeler ve hatta aralarında Türkiye'nin de bulunduğu seçilmiş ülkeler bazında analizlerin yapıldığı, çeşitli vergi oranlarının listelendiği, taşınmanın avantaj ve dezavantajlarının incelendiği değerlendirilmeler bu raporda. (Yayın dili: İngilizce)

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



**Accessing and securing finance guide**  
Doğru finansmana en verimli şekilde ulaşma yöntemlerini gözler önüne seren rehber döküman. Private equity, halka arz, banka kredisi ve diğer finansman yöntemleri üzerine uzman yorumları. (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)



## 2030'da sellerin etkisi üç kat artacak

Gelecek 15 yıl içinde dünya çapında taşkın ve sellerden etkilenecek insanların sayısının yaklaşık üç kat artacağı bildirildi. Dünya Kaynakları Enstitüsü'nce (WRI) yapılan incelemede, bu yükselişe iklim değişikliği ile nüfus artışının neden olacağı vurgulandı.

Günümüzde dünya çapında nehir taşmalarına ilişkin tehlikeleri değerlendiren ve geleceğe ilişkin tahminlerde bulunan Enstitü'ye göre, her yıl 20 milyon dolayında insan taşkın ve sellerden etkilenecek; bunun maliyeti de 100 milyar dolara yaklaşıyor. Yapılan yeni değerlendirmelere göre, 15 yıl içinde sellerden etkilenenlerin sayısı 55 milyona ulaşacak; bunun dünya ekonomisine maliyeti de 518 milyar dolara çıkacak. Taşkın ve sellerden etkilenen insan sayısına göre 164 ülkedeki durumu derleyen Enstitü, her yıl sel felaketlerinden etkilenen toplam nüfusun yaklaşık yüzde 80'inin, az gelişmiş veya gelişmekte olan 15 ülkede yaşadığını ortaya koydu.

### Listenin ilk beş sırasında

Hindistan (4,84 milyon)  
Bangladeş (3,48 milyon)  
Çin (3,28 milyon)  
Vietnam (930 bin)  
Pakistan (710 bin)  
yer alıyor.

Gelişmiş ülkeler arasında sellerden en fazla etkilenen ülke ise, her yıl ortalama 167 bin kişiyle ABD.

[www.bbc.co.uk](http://www.bbc.co.uk)

## Fukuşima yine sızdı

Japonya'da Fukuşima nükleer santralinden Pasifik Okyanusu'na radyoaktif sızıntı meydana geldi. Santralin işletmesinden sorumlu Tokyo Electric Power Co (TEPCO), sensörlerin yeraltı soğutma havuzlarında tespit ettiği sızıntının, yüksek radyoaktif sızıntı seviyesinin 50 ila 70 kat daha üstünde olduğunu açıkladı.

Japonya'da 2011'de meydana gelen deprem sonrası oluşan tsunami, Fukuşima nükleer santralinde ağır hasara yol açmıştı. Başkent Tokyo'ya 200 kilometre uzaklıkta bulunan santralden tonlarca radyoaktif su sızmış ve radyoaktif tehlike nedeniyle santralin çevresindeki yerleşim yerleri tahliye edilmişti.

[www.milliyet.com.tr](http://www.milliyet.com.tr)

## İstanbul'un suyu, Ankara'nın havası kirli

Çevre ve Şehircilik Bakanlığı, Türkiye'de 81 ilin su, hava, atık ve gürültü kirlilik durumunu ortaya koyduğu karneleri yayınladı. Bakanlığın 2 yılda bir yaptığı değerlendirme raporuna göre 32 ilde su kirliliğinin, 27 ilde hava kirliliğinin, 19 ilde atıkların, 2 ilde gürültü kirliliğinin ve ayrıca bir ilde erozyonun en önemli çevre sorunları olduğu belirlendi. İllerin birinci öncelikli çevre sorunları sıralamasında İstanbul'da su kirliliği, Ankara, Antalya, Diyarbakır ve Kocaeli'nde hava kirliliği, Erzurum, İzmir, Kayseri ve Sakarya'da atık kirliliği, Adana'da gürültü kirliliği ilk sırada geliyor. Ayrıca 2012 yılında önceki döneme göre hava kirliliği ve atıkların birinci öncelikli sorun olduğu illerin sayısının azaldığı tespit edildi. Buna karşın su kirliliğinin birinci öncelikli sorun olduğu illerin sayısında artış oldu.

[www.zaman.com.tr](http://www.zaman.com.tr)

## Kitapları adrese bisikletle taşıyan ekolojik sahaf

Bisikletli sahaf'ı duydunuz mu? Onlar kitapları adreslere bisikletle taşıyorlar. Aşağıda kendi anlatımları ile kendilerini okuyabilirsiniz.

“Bisikletli Sahaf, Türkiye'deki az sayıda ekolojik girişimden biridir. İstanbul'da 2. el kitap satar ve kitapları bisikletle adresinize taşır. Para hırsıyla değil, ekolojik prensiplerle çalışır. Bu anlamda harika, muhteşem veya süper değildir; sadece olması gerektiği gibidir.

Biz, Filiz ve Rüzgar, her şeyin yenisinin makbul olduğu tüketim kültüründe, belki hiç tanışmayacağınız birinin üzerine not aldığı kitapları size sunuyoruz. Hem içinde, hem dışında hikayeler taşıyan kitaplar. Biz doğa yıkımının temel sebeplerinden fosil yakıtla değil, bisiklet üzerinde kas gücümüzle hareket ediyoruz. Sistemin bizi hop oraya, hop buraya koşturma isteğine inat, kitaplarınızı size tıngır mıngır getiriyoruz.

Desteklemek isteyenlerden beklentimiz, okumak istedikleri kitapların yenisini almak yerine, kitap listemize bir göz atmaları. Eski kitaplarını da topluma kazandırmamız için, bize bağışlamaları veya satmalarınıdır.

Umarız en azından kendi masraflarımızı çıkarabilecek kadar döngü sağlayabiliriz de proje uzun zamanlar devam eder. Bakarsınız Bisikletli Sahaf birçok arkadaşımıza örnek olur ve ekolojik girişimlerin artışına katkı sağlar.

Herkese sevgiler,  
Bisikletli Sahaf”

[www.bisikletlisahaf.com](http://www.bisikletlisahaf.com)

## Türkiye, Çölleşmeyle Mücadele Konferansı'nın evsahibi

Türkiye'de ilk defa düzenlenecek “Birleşmiş Milletler Çölleşme ile Mücadele Sözleşmesi Taraflar Konferansı” (UNCCD COP12) 12-24 Ekim 2015 tarihinde Ankara'da yapılacak. Orman ve Su İşleri Bakanlığı tarafından yapılan açıklamaya göre, Birleşmiş Milletler Çölleşme ile Mücadele Sözleşmesi'nin en büyük karar organı olan konferansa, yüzden fazla ülkenin bakanları ile 5000'den fazla kişinin katılımı bekleniyor. Konferans dünyanın en hassas ekosistemlerindeki arazi bozulmalarına ve buralardaki insanların durumlarına dikkati çekmesi bakımından dünya çapında dikkatle takip ediliyor. Konferans süresince üç farklı paralel “Yuvarlak Masa Bakanlar Toplantısı” düzenlenecek. Toplantıların teması “iklim değişikliği”, “çölleşmenin su ve kuraklıkla olan ilişkisi” ile “arazi bozulumu nötrallitesi” olacak. Yuvarlak masa toplantılarından sonra asıl müzakerelerin gerçekleştirileceği, “Bakanlar Genel Kurulu Oturumu” icra edilecek ve burada önemli kararlar alınacak. Kararlar, COP Başkanı sıfatıyla Türkiye tarafından 2015 Aralık ayında Paris'te yapılacak İklim Değişikliği Zirvesi'ne sunulacak.

[www.dunya.com.tr](http://www.dunya.com.tr)

## NASA elektrikli uçak konseptini test etmeye başladı

Elektrikli kanat projesi geleceğin uçuş teknolojisi olacak

Amerikan Ulusal Havacılık ve Uzay Dairesi NASA ve iki özel havayolu şirketi tarafından geliştirilen LEAPTech projesinde elektrikle çalışan uçağın test sürüşleri başladı. Test uçuşlarına başladığını duyuran NASA, elektrikle çalışan yeni kanat tasarımının diğer uçaklardan kesinlikle daha farklı olduğunu belirtiyor. LEAPTech adı verilen projede uçak kanadında 18 adet elektrikli motor yer alıyor ve bu motorlar lityum fosfat piller tarafından destekleniyor.

Özel modifiye edilmiş bir kamyon monte edilen ve ilk test sürecini bu şekilde başlatmış olan elektrikli kanatta her motor için farklı bir kontrol paneli bulunuyor.

Motorların birbirinden bağımsız olarak kontrol edilmesi (çalışma hızının artırılıp azaltılması) uçağın hem daha verimli çalışmasını ve yüksek hızlarda erişmesini hem de düşük gürültü elde etmesini sağlıyor. Önümüzdeki 10 yıl içerisinde elektrikli uçağa geçişi hedefleyen NASA, LEAPTech teknolojisini kısa vadede özel uçaklarda, uzun vadede ise nakliye uçaklarında kullanmayı planlıyor.

[www.teknolojioku.com](http://www.teknolojioku.com)

## Susuz yıllar uzak değil

Birleşmiş Milletler, 22 Mart Dünya Su Günü öncesinde yayınladığı raporda, gelecek 15 yıl boyunca küresel su talebinde yüzde 55'lik bir artış yaşanacağını belirterek, mevcut arzın bu talebe yetmeyeceği ve 2030 yılında toplam talebin sadece yüzde 60'ının karşılanabileceği konusunda uyardı.

[www.dunya.com.tr](http://www.dunya.com.tr)

## Havayı temizleyen 5 bitki

**1-Aloe Vera**  
Kısa köklü ve etli yapraklı aloe vera, yüzlerce yıldır alternatif tıpcılar tarafından kullanılıyor. Aloe vera jelinin iyi gelmediği sorun neredeyse yok. Özellikle hafif yanıklar ve yaralara iyi geldiği söyleniyor. Tek faydası da bu değil. Aloe vera bulunduğu ortamdaki havayı temizliyor. Çok az su ile bakabileceğiniz aloe verayı ofiste veya evde kolaylıkla yetiştirebilirsiniz.

**2-Sarmaşık**  
Sarmaşığı genellikle bahçelerde veya binaların dışında görmeye alışkınız ancak kapalı ortamda da yetiştirebilirsiniz. Her daim yeşil kalan sarmaşık bulunduğu ortamın hayasını da temizleyen bir bitki.

**3-Yelken Çiçeği**  
Yelken çiçekleri fazla ışık ve su istemeyen bakımı oldukça kolay çiçeklerdir. NASA tarafından yapılan bir araştırmaya göre yelken çiçekleri ortamdaki formaldehit, benzen ve amonyağı tezmizlemektedir.

**4-Patos Sarmaşık**  
Her zaman yeşil kalan bir başka bitki olan patos sarmaşık formaldehit, benzen ve ksilen gibi kimyasal bileşikler temizler.

**5-Kurdele Çiçeği**  
Kurdele çiçekleri fazla bakım istemeyen bitkilerdir. NASA'ya göre buldukları ortamı formaldehit, ksilen ve tolüen gibi kimyasal bileşiklerden arındıran bu bitkiyi hem evinizde hem de ofisinizde kolaylıkla besleyebilirsiniz.

[www.milliyet.com.tr](http://www.milliyet.com.tr)

## Gerze'ye santral iptal

Yıllardır süren yeşil direniş zaferle sonuçlandı. Sinop'un Gerze ilçesindeki termik santral projesi Çevresel Etki Değerlendirmesi (ÇED) sürecinin durdurulmasıyla resmen tarihe karıştı. Gerze ve Yaykıl Köyü sakinlerinin Anadolu Grubu'nun Çevre ve Şehircilik Bakanlığı'na yaptığı başvuru üzerine başlayan termik santral karşıtı direnişi, Bakanlığın ÇED sürecini durdurmasıyla resmen sona erdi, santrale direnen çevreciler kazandı.

[www.birgun.com.tr](http://www.birgun.com.tr)



**Ofislerimiz;**

**İstanbul**

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

**Bursa**

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

**Ankara**

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

**Antalya**

İsmet Gökşen Caddesi  
Şirinyalı Mahallesi  
1546 Sokak No:4/1  
Muratpaşa /Antaya  
T: 0 242 502 00 44  
F: 0 242 502 00 11



[www.gtturkey.com](http://www.gtturkey.com)

© 2015 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.