

Grant Thornton

Haber Bülteni

Sayı: 11 Ocak - Şubat - Mart 2014

Dergimizin 11. sayısı aynı zamanda 2014'ün de ilk sayısı. 2013 bizim için yeniliklerle dolu bir yıl olarak geçti. 2012 Temmuz ayında faaliyetlerine başlayan danışmanlık hizmet grubumuza Adli Bilişim ve Suistimal Risk Yönetimi Hizmetlerimizi de ekledik. Birçok seminer ve etkinlik vesilesiyle, iş dünyasının değerli temsilcileri ile bir araya geldik. 2013'e ve özellikle son çeyreğine Euro Bölgesi krizi ile Amerika'da hükümetin kepenk kapatma krizi damga vururken, Türkiye ekonomisi ilerlemeye devam etti.

Dergimizin yeni sayısında; bağımsız denetim düzenlemelerinde son durum, inşaat sektöründe suistimaller, Kurumlar Vergisi, Katma Değer Vergisi ve Damga Vergisi kanunları açısından devralma şeklinde şirket birleşmeleri, İşçi Sağlığı ve Güvenliği Kanunu'nun getirdiği düzenlemeler, suistimali önleme yöntemleri ve Grant Thornton'un UNICEF'e sağladığı katkıyı içeren makalelerimizi bulabilirsiniz.

2014'ün sağlık, mutluluk, huzur ve yeni başarılar getirmesi temennimizle...

Aykut Halit
Grant Thornton Türkiye Başkanı

2014

İçindekiler

- 1 İnşaat sektöründe suistimaller
- 5 Bağımsız denetim düzenlemelerinde son durum
- 8 Grant Thornton'dan UNICEF'e destek
- 9 Kurumlar Vergisi, Katma Değer Vergisi ve Damga Vergisi kanunları açısından devralma şeklinde şirket birleşmeleri
- 14 2014 eğitim programlarımız
- 15 İşletmelerin korkulu rüyası suistimal nasıl önenebilir?
- 23 31 Aralık 2013 hesap dönemi değişikliklerine hazır mısınız?
- 27 Neden iş sağlığı ve güvenliği?

Kadın ve erkek beyni arasındaki farklar

Independent Gazetesi'nin ilk sayfasına taşıdığı araştırma, tipik bir erkek beynindeki sinir bağlantılarının, beyin aynı lobundaki ön ve arka tarafları arasında kurulduğunu, tipik bir kadın beyninde ise, sinir bağlantılarının daha ziyade sağ ve sol loblar arasında, bir taraftan diğer tarafa doğru dizildiğini gösteriyor.

Bilim insanları, iki cinsiyetin beyinlerindeki fiziksel farkların, erkeklerin, haritada yön bulmak ve kas kontrolü gibi konumsal alanlarda neden kadınlardan daha iyi olduğunu; kadınların ise, neden hafıza ve önsezi gibi sözel alanlarda erkeklerden daha iyi olduğunu anlaşılabilmesinde önemli rol oynayacağını söylüyor.

Yaşları 8 ila 22 arasında değişen, 521'i kadın, 428'i erkek toplam 949 kişi üzerinde yapılan araştırma, daha önce psikolojik deneylerle açıklanabilen kadın ve erkekler arasındaki zihinsel farkların ilk defa fiziksel özelliklerdeki değişikliklerle açıklanabilmesini sağlıyor.

www.bbc.co.uk

Dünyanın en iyi 200 üniversitesi listesindeki tek Türk üniversitesi

Times Higher Education Co, her yıl dünyanın en iyi üniversitelerini açıklıyor. Beş ana başlık altındaki 13 farklı kategoriyi değerlendirip skorlayan ölçme yönteminde hesaplamaya dahil edilen faktörler; öğrenim imkanları, araştırma ortamı, yayınlanan bilimsel çalışmaların etki alanı, sunulan uluslararası imkanlar ile iş dünyasına ve endüstriyel çalışmalara verilen destek (danışmanlık, inovasyon vb) olarak özetleniyor. Amerika'nın en yakın rakibine 2 kat fark attığı listede Türkiye'den sadece Boğaziçi Üniversitesi var. Boğaziçi Üniversitesi'nin 199. sırada yer aldığı listede; Güney Kore'nin 4, Hong Kong'un 3, Çin'in 2 ve İsrail'in 2 üniversitesi yer alıyor.

www.timeshighereducation.co.uk

Türkiye'nin en girişimci ve yenilikçi üniversiteleri

TÜBİTAK tarafından, üniversitelerin girişimcilik ve yenilikçilik performanslarına göre sıralandığı "Girişimci ve Yenilikçi Üniversite Endeksi" açıklandı.

Endeks, üniversiteleri girişimcilik ve yenilikçilik performanslarına göre sıralayarak, üniversiteler arası girişimcilik ve yenilikçilik odaklı rekabetin artmasına, böylelikle girişimcilik ekosisteminin gelişmesine katkı sağlıyor. Endeks ile üniversiteler, bilimsel ve teknolojik araştırma yetkinliği, fikri mülkiyet havuzu, işbirliği ve etkileşim, girişimcilik ve yenilikçilik kültürü ile ekonomik katkı ve ticarileşme boyutları altında 23 göstergeye göre sıralanıyor. Geçen yıldan itibaren her yıl açıklanma kararı alınan Endeks çalışmalarına, YÖK ve TÜİK'in yanı sıra; Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı, TPE, Kalkınma Bakanlığı, TÜBA, TTGV ve KOSGEB katkı sağladı.

İlk 10'da yer alan üniversiteler

1. Ortadoğu Teknik Üniversitesi
2. Sabancı Üniversitesi
3. İhsan Doğramacı Bilkent Üniversitesi
4. Boğaziçi Üniversitesi
5. İstanbul Teknik Üniversitesi
6. İzmir Yüksek Teknoloji Üniversitesi
7. Özyeğin Üniversitesi
8. Koç Üniversitesi
9. TOBB Ekonomi ve Teknoloji Üniversitesi
10. Hacettepe Üniversitesi

www.tubitak.gov.tr

En çok içerik sildirmek isteyen ülke Türkiye

Google, 2013 yılı Şeffaflık Raporu'nu açıkladı. Rapor'a göre Türkiye, Google'dan içerik kaldırılmasını en çok talep eden ülke olarak birinci sırada yer aldı.

2013'ün ilk 6 aylık verileri Google blogunda yayınladı. Ocak 2013'ten Haziran 2013'e kadar dünya genelinde Google'dan kaldırılması istenen içerik sayısı 24.737 adet. Yılın ilk altı ayında Türkiye, Google'dan 1.673 içerik silme talebinde bulunmuş. Bu sayı, bir önceki altı aya kıyasla 10 kat civarında bir artışa işaret ediyor. Türkiye'nin içerik silme taleplerinin yaklaşık üçte ikisinin internet üzerinde ifadeyi sansürleyen 5651 sayılı internet yasasının ihlali iddiasıyla yapıldığı belirtiliyor. Rapor'a göre ilk beş ülke ve talepleri şöyle: Türkiye (12.162 madde için 1.673 talep), ABD (3.887 madde için 545 talep), Brezilya (1.635 madde için 321 talep), Rusya (277 madde için 257 talep)

www.zete.com

Twitter'da en çok kullanılan 8: dil

Twitter üzerinde en çok tercih edilen diller açıklandı. "Dünya dili" olarak bilinen İngilizce yüzde 34 ile listede ilk sırada yer alırken, ikinciliği yüzde 16 ile Japonca, üçüncülüğü ise yüzde 12 ile İspanyolca aldı. En çok kullanılan 10 dil sıralamasında Türkçe, yüzde 2 ile 8. sırada yer aldı.

www.veteknoloji.com

Hazır vitaminin fazlası zarar

Kalp hastalığı, diyabet, bunama, felç, akciğer ve bağırsak kanseri, ateroskleroz (damar sertliği) gibi hastalıklar günümüzde giderek yaygınlaşmaktadır. Ancak meyve ve sebzeyle beslenen kişilerde bu rahatsızlıklara daha seyrek rastlandığı biliniyor. Meyve ve sebzelerdeki antioksidanların (hastalıklara karşı koruyucu ve gençleştirici maddeler) çıkartılıp ekstre haline getirilmesi fikri ile gıdalar işlendi ve önümüze hap olarak geldi; kızılçık kapsülleri, efervesan C vitamini, beta karoten, selenyum, üzüm çekirdeği ekstresi, yüksek yoğunlukta E vitamini, suda eriyen vitaminler... Bu ürünler, bizi daha da sağlıklı yapma iddiasıyla rafları doldurdu. Bu hapları aldığımızda hastalıklara karşı daha dirençli olacağımız düşüncesi hepimizi sardı. Ancak hap olarak insan vücuduna girdiklerinde antioksidanların tuhaf bir şekilde güçlerini kaybettikleri görüldü. Çabucak sindirilerek faydalı olmaktan çıkmaktaydılar. Yani vitamin ekstreleri umulan faydayı vermiyorlardı. Antioksidanlar, oksidatif hasarı önleyemedikleri gibi zarar da verebilmekteydiler.

Vitamin takviyesi şart değil

Antioksidanlar, doğal besinlerle birlikte aldığımızda etkili oldukları halde, E ve C vitaminleri başta olmak üzere hiçbir yapay vitaminin yararlı olmadığı, hatta bunların zarar verdiği yayınlanan bilimsel araştırmalarla ispatlandı. Yağda eriyen A, D ve E vitaminlerinin gereğinden fazla tüketildiğinde birikerek toksik etki gösterdiği de bu araştırmalar sonucunda ortaya çıktı.

www.gidahareketi.org

Dünyanın en mutlu şehri, Aarhus/Danimarka

Birleşmiş Milletler tarafından hazırlanan dünyanın en mutlu ülkeleri raporunun temel verilerini geçen sayımızda paylaşmıştık. Bu sayımızda yine aynı raporun en mutlu şehirler sıralamasına yer veriyoruz. Milli gelir dağılımı, sosyal haklar, seçim yapabilmek özgürlükleri, doğum anında hayatta kalma oranı ve eğitim sağlık kaynaklarına erişebilme gibi faktörlerin bir arada değerlendirildiği araştırmaya göre en mutlu şehir

Danimarka'nın Aarhus şehri, Rapor'a göre dünyanın en mutlu ilk beş şehri şöyle: Aarhus / Danimarka, Oslo / Norveç, Geneva / İsviçre, Utrecht / Hollanda, Malmo / İsveç.

www.bbc.com

İŞKUR en çok arananlar listesinde!

Arama motoru Google'un 2013 yılı istatistiklerinde, "İŞKUR" Türkiye'de en çok aranan dördüncü kelime oldu. Türkiye İş Kurumu'nun (İŞKUR) internet sitesini yıl boyunca yurt içi ve yurt dışından toplam 9 milyon 130 bin 99 kişi ziyaret etti.

www.veteknoloji.com

Antibakteriyel sabun zararlı mı?

Amerikan Gıda ve İlaç Dairesi FDA, antibakteriyel sabunların sağlığa zararlı olduğunu ileri sürdü. Bu sabunların güvenliğinin ve etkinliğinin incelenmesini isteyen FDA'ya göre son araştırmalar bu tür sabunların zararlı olduğunu gösteriyor.

Fareler üzerinde yapılan bir araştırmaya göre, antibakteriyel sabunun içindeki bazı maddeler hormon seviyelerinde değişikliklere neden oldu. Ayrıca laboratuvar testleri, bu maddelerin bakterilere, antibiyotiğe karşı direnç kazandırdığına da işaret ediyor.

Öte yandan, aynı araştırmaya göre antibakteriyel sabunlar, normal sabuna göre bakterilere karşı daha etkili değil. ABD'li üreticiler bu sabunların güvenilirliğini 1 yıl içinde kanıtlayamazsa sabunların içerikleri ya da etiketleri değişmek zorunda kalacak.

www.trtturk.com.tr

En başarılı "etnik diyet"

İngiliz bilim insanları Güney Asya kökenli insanlar üzerinde yapılan araştırmada, etnik köken ve kültüre uygun yapılacak diyet ile hayat tarzındaki küçük değişikliklerin, tip-2 diyabet riskini azaltabileceği bildirildi.

İngiltere bilim tarihinde, bu tür bir araştırmada Güney Asya kültürü ilk kez mercek altına alındı. Edinburg Üniversitesi'nde yapılan araştırmada, İskoçya'da yaşayan Pakistan ve Hindistan kökenli 171 kişi hastane yerine evlerinde takip edildi.

Araştırmaya dahil olanlar üç yıl boyunca izlendi. Diyetisyenler bu kişilere detaylı beslenme tavsiyelerinde bulunarak, diyet ve egzersizle kilolarını düzenlemek için kültürlerine uygun kaynaklar önerdi. Sonuçta izlenen hastaların kilo verdiği, bel ve kalça bölgelerinin küçüldüğü görüldü. Ayrıca, diyabete yakalanma ihtimallerinin daha az olduğunu gösteren bulgulara rastlandı.

Araştırma "Lancet Diabetes and Endocrinology" dergisinde yayınlandı.

www.trtturk.com.tr

Mavi sayfa

İnşaat sektöründe suistimaller

Bu makalede, Grant Thornton International tarafından 2013 yılında hazırlanan “Time for a New Direction; Fighting Fraud in Construction” isimli Rapor’daki temel hususlar özetlenmektedir.

Söz konusu Rapor’da, inşaat sektöründe suistimal konusu Avustralya, Kanada, Hindistan, İngiltere ve Amerika’da yapılan araştırmalar temel alınarak işlenmiştir. İnşaat sektöründe suistimallerin, çalışanların mesai saatlerinin farklı ya da fazla yazılmasından, kontrat üzerinde rüşvet ile değişiklik yapılmasına kadar birçok şekilde gerçekleşebileceği ifade edilmiş ve bu durumun kaçınılmaz şekilde maliyetleri arttırabileceğinden ve kontratların şişmesine sebep olabileceğinden bahsedilmiştir.



Nevzat Korkut
Grant Thornton Türkiye
Adli Bilişim ve Suistimal Risk Yönetimi Hizmetleri
Danışman
nevat.korkut@gtturkey.com

Suistimallerin bilançosu

Rapor’da, Association of Certified Fraud Examiners (Uluslararası Suistimal İnceleme Uzmanları Derneği) tarafından yapılan araştırmaya göre, Aralık 2012 öncesine ait 2 yıllık zaman diliminde bildirilen suistimal davalarının % 3,4’ünün inşaat sektöründe gerçekleştiği belirtilmiştir. İngiltere’de Chartered Institute of Loss Adjusters tarafından hazırlanan Rapor’da, inşaat sektöründe suistimalin yaygın olduğu ve tüm sektör gelirinin %10’una etki ettiği belirtilmiştir. İnşaat sektörünün yaklaşık 8.6 trilyon dolar olan iş hacminin 2025’te 15 trilyon dolara yükselmesi öngörülmektedir. Bu durumda, suistimallerin maliyetinin şu anda yaklaşık 860 milyar dolar olduğu ve 2025’te bu rakamın 1.5 trilyon dolar olmasının beklendiği ifade edilmiştir.

İnşaat sektöründe suistimal vakaları

Rapor’da, inşaat sektöründe gerçekleşmesi muhtemel sekiz farklı suistimal örneğine yer verilmiştir. Bunlar aşağıdaki gibi özetlenebilir.

Fatura suistimali

Faturalara kasıtlı eklenen fazla mesai saatleri, alınan ekipmanların ederlerinin fazla yazılması gibi durumlar,

Sözleşme hilesi

Piyasadaki tedarikçilerin belirli bir fiyatta anlaşmaları ya da müşteriye belirli bir kontratın dikte edilmesi,

Rüşvet

İhalenin her aşamasında gerçekleşmesi muhtemel rüşvet alımı, teşvik primleri,

Hayali firma

Hayali hesaplara para aktarılması vasıtasıyla şirket kaynaklarının şahsi hesaplara aktarılması,

Hırsızlık

Şantiye içerisinden malzeme çalınması veya yapılan işlerde kullanılacak malzeme oranlarının düşürülmesi,

Yanlış temsil

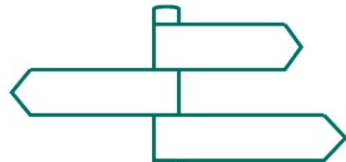
Kayıt dışı işçi çalıştırılması, sertifikasyon eksikliği, çevre koşullarına uyumsuzluk,

Para aklama/Vergi kaçırma

Çeşitli yollar vasıtasıyla para aklanması ve vergi kaçırılması.

Manipülasyon

Toplam maliyet manipülasyonu ile farklı maliyet kanallarına ek para aktarılması.





Suistimal ve yolsuzluğu azaltmak

Şirketinizi nasıl koruyabilirsiniz?

İlgili Rapor'da; Grant Thornton tarafından inşaat sektöründe faaliyet gösteren işletmelere ve kamu kuruluşlarına, suistimal riskine karşı korunma amaçlı beş aşamalı bir program önerilmektedir. Bu aşamalar yanda belirtilmiştir.

Strateji

- Suistimallerin önlenmesi konusu kurumsal yönetim politikası haline getirilmeli
- Tüm yetki ve sorumluluklarla donatılmış bir üst düzey yönetici görevlendirilmeli
- Bir izleme programı ile yönetim kurulunda suistimal riskine karşı farkındalık yaratılmalı

Suistimal risk yönetimi

- Suistimal risk değerlendirmesi yapılmalı
- Önleyici kontroller oluşturulmalı ve uygulanmalı
- Bulunan riskler kayıt altına alınmalı
- Suistimal yönetimi için uygun görev paylaşımı yapılmalı

Politikalar ve prosedürler

- Belirlenmiş riskleri azaltıcı politikalar geliştirilmeli
- Suistimal vakalarına karşı muhbir yapısı kurularak durumu fark edenlerin güven içinde durumu raporlamaları sağlanmalı
- Mevcut prosedürlerin yeterliliğinden emin olmak adına uygun testler yapılmalı
- Yoğun bilgi içeren prosedürler için uygun teknoloji kullanılmalı

İletişim

- Suistimal prosedürleri hakkında farkındalığı arttıracak iletişim programları uygulanmalı
- Şirket içi orta kademe yönetim de, konu hakkında üst yönetim ile aynı doğrultuda ve hassasiyetle davranmalı
- Suistimal ile mücadele konusunda bilgi ve yetkinlik için gerekli eğitimler sağlanmalı

İzleme

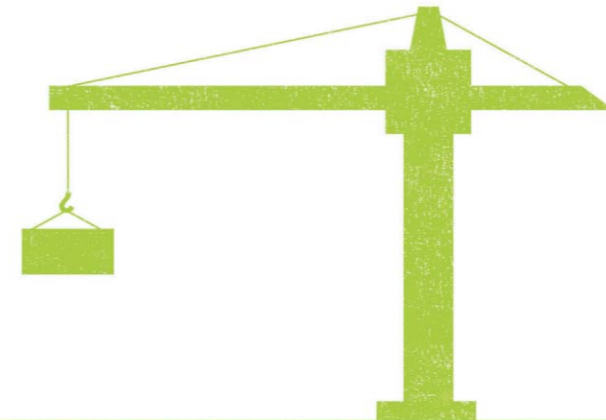
- Suistimal önleyici faaliyetlerin ve prosedürlerin yeterliliği ve etkisi izlenmeli ve değerlendirilmeli, uygun görülen durumlarda düzenlemeler gerçekleştirilmeli
- Süreçlerin takibi yapılarak suistimal durumlarına karşı uygulanan tepkiler gözetilmeli
- Bir çalışan, suistimal ve yolsuzluğa karşı izleyici ve bilgilendirici olarak görevlendirilmeli

Düzeltilici önlemler

Söz konusu Rapor'un son bölümünde, Grant Thornton'un inşaat sektörüne suistimalle mücadele için önerileri sunulmuştur. Bu öneriler aşağıda belirtilmiştir.

- 1.Suistimal ve yolsuzluk, yönetim kurulu gündeminde her daim bulunmalı
- 2.Suistimalle mücadele konusunda ihtiyatlı olunmalı
- 3.Yasal takibatlarda bulunulmalı
- 4.Etkili veri ve bilgi analizi yapılmalı
- 5.Muhbirlik uygulaması cesaretlendirilmeli
- 6.Suistimalle mücadelede devlet desteklerine ulaşılmalı

Grant Thornton International tarafından hazırlanan ve bu makalede kısa bir özet verilen analiz, inşaat sektöründe iş yapan şirketlere ve kamu kurumlarına, suistimal kurbanı olmamaları adına farkındalık yaratmakta olup, suistimallerle mücadele konusunda öneriler ve düzenleyici önlemler sunmaktadır. İlgili Rapor'a aşağıdaki linkten ulaşılabilir.
<http://www.grant-thornton.co.uk/en/Publications/2013/Time-for-a-new-direction-fighting-fraud-in-Construction/>



Bağımsız denetim düzenlemelerinde son durum

Bilindiği üzere, 13.01.2011 tarihinde kabul edilip 14.02.2011 tarih 27846 sayılı Resmi Gazete ile yayımlanan 6102 sayılı Yeni Türk Ticaret Kanunu (YTTK), pek çok yenilik ile birlikte 01.07.2012 tarihinden beri yürürlükte. Birçok maddesi ile eleştirilere hedef olsa da şüphesiz ki eski kanuna göre devrim niteliğindeki kararları da beraberinde getirdi. Hatırlamak gerekirse eğer, neydi bu devrim niteliğindeki kararlar? (Bu maddeler daha sonra çıkarılan torba kanunlar ile ya eski haline geri çevrildi veya yumuşatıldı.)

- İnternet sitesi kurma zorunluluğu,
- Ortaklar cari hesabından borçlanma yasağı getirilmesi,
- Ticari defterlerin ve muhasebe kayıtlarının, Türkiye Muhasebe Standartları'na göre tutulması,
- Tüm anonim şirketlerin bağımsız denetime tabi olma zorunluluğu,
- Tek ortaklı anonim şirket kurulmasına imkân tanınması,
- Şirketlerin genel kurullarını elektronik ortamda yapabilmeye kolaylığı.

Sıralamış olduğumuz kararların hepsi kendi başına bir devrim olsa da, Kanun'da en çok ses getiren bölüm şüphesiz “Bağımsız Denetim” ile ilgili olan kısım olmuştur.

6102 sayılı Kanun ile sermaye şirketlerinin denetimi tamamen yeniden tasarlanmıştır. Yapılan düzenlemelerde, bütünsel ve sürekli bir denetim anlayışı benimsenmiştir. Denetimin kapsamı, niteliği ve sonuçları bakımından hiçbir istisna veya koşul



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

öngörülmeksizin, tüm sermaye şirketlerinin bağımsız denetçiler tarafından denetlenmesi öngörülmüştür. Ancak küçük, orta ve büyük işletmeler açısından uyulması gereken muhasebe standartları yönünden birtakım küçük farklılaşmalar ve esnekliklere gidilmiştir. Bu kapsam doğrultusunda, eski TTK'da yer alan “Organ Denetçiliği” de kaldırılmıştır.

Kamuoyunda oluşan algı ve yetkili mesleki kuruluşların da devreye girmesi ile birlikte Kanun'un bazı maddeleri, sonradan çıkarılan 6335 sayılı Kanun ile revize edildi. Öyle ki 6102 sayılı Kanun'un ticari defterler ile ilgili olan 64. maddesi yeniden düzenlenerek, ticari defterlerin yasal mevzuata göre tutulacağı ve 397. maddenin eklenen 4. fıkrası gereğince bağımsız denetime tabi olan şirketlerin belirlenmesinin Bakanlar Kurulu'nun yetkisi dâhilinde olduğu hükmü getirilmiştir.

12.03.2013 tarih 28585 sayılı Resmi Gazete ile yayımlanan ve “Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair Bakanlar Kurulu Kararı”na göre aşağıda belirlenen ölçütlerin, tek başına veya bağlı ortaklıkları ve iştirakleriyle birlikte 2 dönem üst üste en az ikisini sağlayan şirketler ile ekli 1 ve 2 sayılı listelerde belirtilen şirketler bağımsız denetime tabi tutulmuştur.

Ölçütler;

- a) Aktif toplamı 150 milyon ve üstü Türk Lirası,
- b) Yıllık net satış hasılatı 200 milyon ve üstü Türk Lirası,
- c) Çalışan sayısı 500 ve üstü olarak belirlenmiştir.

Şirketlerin bu üç kriterden ikisinin sınırlarını aşmış olmasının belirlenmesinde; şirketin aktif büyüklüğü ve yıllık net satış hasılatı bakımından yürürlükteki mevzuat uyarınca hazırladıkları önceki yıllara ait finansal tablolar; çalışan sayısı bakımından ise şirkette önceki yıllardaki ortalama çalışan sayısı esas alınacaktır.

Türkiye Muhasebe Standartları uyarınca konsolide finansal tablo hazırlama yükümlülüğü bulunan şirketler açısından; belirttiğimiz üç ölçekten ikisinin sınırlarının aşılmış olmasının belirlenmesinde, bilanço toplamı ve yıllık net satış hasılatı bakımından yıllık konsolide finansal tablolar dikkate alınacaktır. Çalışan sayısı bakımından ise ana ortaklık ve bağlı ortaklığın çalışan sayılarının toplamı dikkate alınacaktır.

Konsolide finansal tablo hazırlama yükümlülüğü bulunan şirketler açısından dikkat edilmesi gereken diğer bir konu ise, konsolide finansal tablo hazırlanması sırasında “Kontrol Gücü” kavramının dikkate alınıp alınmayacağıdır. 660 sayılı Kanun Hakkında Kararname ile kurulan Kamu Gözetim Kurumu (KGK)'nın yayımlamış olduğu “Türkiye Muhasebe Standartları'nın

Bakanlar Kurulu kararıyla bağımsız denetime tabi olanların ve aynı Kanun'un 1534. maddesinin ikinci fıkrasında sayılan şirketlerin münferit ve konsolide finansal tablolarını hazırlarken Türkiye Muhasebe Standartları'nı uygulamaları gerekmektedir.

Uygulama Kapsamının Belirlenmesine İlişkin Kurul Kararı”na göre 6102 sayılı Kanun'un 397. maddesi çerçevesinde Bakanlar Kurulu kararıyla bağımsız denetime tabi olanların ve aynı Kanun'un 1534. maddesinin ikinci fıkrasında sayılan şirketlerin münferit ve konsolide finansal tablolarını hazırlarken Türkiye Muhasebe Standartları'nı uygulamaları gerekmektedir.

Öte yandan, yazımızın başında da belirttiğimiz üzere, YTTK ile kaldırılan “Organ Denetçiliği” ve belirlenen ölçütleri sağlayamayan şirketler de denetim dışı bırakılmıştır. 11.04.2013 tarih 28615 sayılı Resmi Gazete ile yayımlanan 6445 sayılı Kanun'un 80. maddesi ile 6102 sayılı Kanun'un 397. maddesine 5 ve 6. fıkrası eklenmiştir. 397. maddenin 5. fıkrasına göre; “Dördüncü fıkra kapsamı dışında kalan anonim şirketler ile 4572 sayılı Kanun kapsamındaki kooperatifler ve bunların bağımsız denetime tabi olmayan üst kuruluşları bu fıkra hükümlerine göre denetlenir.” denilmektedir.

Denetim dışı kalan şirketlerin nasıl ve ne şekilde denetime tabi olacağı, Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'nca hazırlanması ve Bakanlar Kurulu'nca çıkarılması beklenen yönetmelik ile belirlenecektir.



Denetlenen şirket, gerçek veya tüzel kişi olarak denetçi seçebileceği gibi, bir hesap dönemi için en az bir ve en çok üç denetçi seçebilme hakkına sahip olabilecektir.

Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'nca yayımlanan yönetmelik taslağının, bu hali ile yasalaşması durumunda denetim dışı bırakılan tüm anonim şirketler ile tarım ve satış kooperatifleri, bağımsız denetime tabi olacaktır. İlgili yönetmelik taslağı gereğince, denetime tabi olduğu halde söz konusu denetimi yaptırmayan şirketlerin finansal tabloları ile yönetim kurulu yıllık faaliyet raporu düzenlenmemiş sayılacaktır.

Denetçi, denetim raporunu, anonim şirketler için, bilanço gününü izleyen hesap döneminin ilk iki ayı (ocak ve şubat), kooperatiflerde ise ilk üç ayı (ocak, şubat, mart) içerisinde hazırlayarak genel kurula sunulmak üzere yönetim kuruluna verecektir. Denetçi, yönetmelik taslağı uyarınca gerçekleştirdiği tüm denetim faaliyetlerine ilişkin düzenlemiş olduğu denetim planlarını, şirket yetkilileri ile birlikte düzenlenen tutanaklar benzeri belgeleri ve tespit ettiği aykırılıklara ilişkin belgeleri denetim raporuna eklemek zorundadır.

Denetlenen şirket, gerçek veya tüzel kişi olarak denetçi seçebileceği gibi, bir hesap dönemi için en az bir ve en çok üç denetçi seçebilme hakkına sahip olabilecektir. Daha önce de bahsettiğimiz üzere, yönetmelik henüz yasalaşmadı ancak ilgili yönetmelik taslağında;

“Şirketlerin 31.12.2013 tarihinde veya özel hesap dönemi dolayısıyla, daha sonraki bir tarihte sona erecek olan hesap dönemini denetleyecek denetçiler, yönetmeliğin yürürlük tarihinden itibaren otuz gün içerisinde genel kurul tarafından seçilir ya da yönetim kurulu tarafından belirlenir ve ticaret siciline tescil ve Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan ettirilir.” denilmektedir. Söz konusu yönetmeliğin ilgili madde uyarınca en geç 2014 yılı Ocak ayı içerisinde yasalaşması gerekmektedir.

Sonuç olarak; şeffaflık ilkesi gereğince 10 yılda hazırlanan ve 800.000 adet şirketi kapsayacağı varsayılan YTTK esas amacından uzaklaşmış olup bağımsız denetim ile ilgili düzenleme hali hazırda denetime tabi olan (yaklaşık 1.200 şirket) şirketlerin dışına çıkamamıştır. 6102 sayılı kanun ile hedeflenen, şeffaflık ve bilgi edinme ilkelerine muvaffak olunabilmesi için denetim ağının genişletilmesi, Kanun'da yer alan uygulamalar ile ilgili boşlukların çıkarılacak ve/veya çıkarılması beklenen yönetmelikler ile bir an evvel doldurulması gerekmektedir.

Grant Thornton'dan UNICEF'e destek



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

Grant Thornton, her yıl ortalama 44 ülkeden üst düzey yöneticilerin katılımı ile çeşitli konularda araştırmalar gerçekleştiriyor. 2013 yılında gerçekleştirilen araştırmaların konu başlıkları arasında, özel sermaye fonları, kadın yöneticiler, euro bölgesi ekonomik krizi, global dinamizm endeksi, İstanbul'un olimpiyat adaylığı ve daha onlarca bulunuyordu.

Bu araştırmalar yüz yüze, telefonla veya posta yoluyla gerçekleştirilen görüşmeler aracılığı ile gerçekleştiriliyor. İşte bu noktada Grant Thornton, gerçekleştirilen her görüşme için, Birleşmiş Milletler'in çocukları korumak ve onların yaşam koşullarını iyileştirmek amacıyla kurduğu yardım kuruluşu UNICEF'e aktarılmak üzere, 5 USD'lik bir kaynak ayırıyor ve sene boyunca biriken bu kaynağı her sene sonunda UNICEF'e aktarıyor.

2013 boyunca gerçekleştirilen bu araştırmalar sonucunda UNICEF'e 62.500 USD kaynak aktararak dünya çocuklarının refahı için bir adım daha atılmış oldu. Grant Thornton'un UNICEF ile oluşturduğu bu işbirliği 7 senedir devam ediyor ve toplamda UNICEF'e aktarılan kaynak 330.000 USD'ye ulaştı.

Yıl	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	Toplam
Bağışlanan miktar	34.465 USD	19.980 USD	36.610 USD	38.945 USD	57.500 USD	60.000 USD	62.500 USD	330.000 USD



Kurumlar Vergisi, Katma Değer Vergisi ve Damga Vergisi kanunları açısından devralma şeklinde şirket birleşmeleri

Günümüzde; teknolojik gelişmeler, sermaye gereklilikleri, maliyet baskısı, büyüme isteği, kısaca rekabet koşulları, şirketleri birleşme kararı vermeye taşıyabilmektedir. Ülkemizde, değişen Ticaret Kanunu bu gereklilikleri göz önünde bulundurarak birleşmeyi kolaylaştırıcı yönde düzenlemeler yapmıştır.

Bu sınırlı çalışmada, devralma yoluyla birleşmeyi, Kurumlar Vergisi, Katma Değer Vergisi ve Damga Vergisi kanunları açısından sınırlı bir şekilde inceleyeceğiz.

Yeni Türk Ticaret Kanunu, birleşme konusunu 136-158. maddeleri arasında düzenlemiş ve 136. maddede birleşmenin iki yolla yapılabileceğine değinmiştir.



Bülent Yeni
Grant Thornton Türkiye
Vergi Hizmetleri
Müdür
bulent.yeni@gtturkey.com

Madde 136-(1) Şirketler

- Bir şirketin diğerini devralması, teknik terimle “devralma şeklinde birleşme” veya
- Yeni bir şirket şeklinde bir araya gelmeleri, teknik terimle “yeni kuruluş şeklinde birleşme” yoluyla birleşebilirler.

Kurumlar Vergisi Kanunu açısından birleşme

Devralma yoluyla birleşme: En az bir ortaklığın, ortaklarının başka bir ortaklığa alınması karşılığında malvarlığı veya işletmesini aktif ve pasifleriyle bir bütün olarak o ortaklığa devrederek tasfiyesiz dağılması sonucunda iki veya daha çok ortaklığın tek bir ortaklık durumuna gelmesidir.

Yine Türk Ticaret Kanunu 136. maddesinde; “Birleşme, devrolunan şirketin malvarlığı karşılığında, bir değişim oranına göre devralan şirketin paylarının, devrolunan şirketin ortaklarınca kendiliğinden iktisap edilmesi ile gerçekleşir. Birleşmeyle, devralan şirket, devrolunan şirketin malvarlığını bir bütün haliyle devralır. Birleşmeyle devrolunan şirket sona erer ve ticaret sicilinden silinir.” ifadesiyle bir bütün halinde devri ve devrolan şirket açısından bu işlemin sonucunu açıklamıştır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda birleşme, Türk Ticaret Kanunu'ndaki gibi tanımlanmamış olup, birleşme, tasfiye gibi değerlendirilmiş ve tasfiye hükümlerine tabi tutulmuş, belirli şartları taşıması halinde gerçekleşen birleşmeleri devir hükmünde açıklamıştır. Bu yönü ile kavramlar açısından Türk Ticaret Kanunu ile farklılaşmıştır. Öyleki bu farklılaşma; vergili ve vergisiz birleşme şeklindeki ayrımında vergisiz birleşmeyi devir olarak adlandırmamıza neden olmaktadır.

Yeni Türk Ticaret Kanunu, birleşme konusunu 136-158. maddeleri arasında düzenlemiş ve 136. maddede birleşmenin iki yolla yapılabileceğine değinmiştir.

Madde 18

- Bir veya birkaç kurumun diğer bir kurumla birleşmesi, birleşme nedeniyle infisah eden kurumlar bakımından tasfiye hükmündedir. Ancak, birleşmede tasfiye kararı yerine birleşme kararı vergiye matrah olur.
- Tasfiye kararının tespiti hakkındaki hükümler, birleşme kararının tespitinde de geçerlidir. Şu kadar ki, münfesi kurumun veya kurumların ortaklarına ya da sahiplerine birleşilen kurum tarafından doğrudan doğruya veya dolaylı olarak verilen değerler, kurumun tasfiyesi halinde ortaklara dağıtılan değerler yerine geçer. Birleşilen kurumdaki alınan değerler Vergi Usul Kanunu'nda yazılı esaslara göre değerlendirilir.





Madde 19

(1) Bu Kanun'un uygulanmasında aşağıdaki şartlar dahilinde gerçekleşen birleşmeler devir hükmündedir:

- Birleşme sonucunda infisah eden kurum ile birleşilen kurumun kanuni veya iş merkezlerinin Türkiye'de bulunması,
- Münfesihi kurumun devir tarihindeki bilanço değerlerinin, birleşilen kurum tarafından bir bütün halinde devralınması ve aynen bilançosuna geçirilmesi.

Kurumlar Vergisi Kanunu, devir durumunun vergilendirmesinin nasıl yapılacağını ise 20. maddede yandaki gibi açıklamıştır.

Balance sheet				
	In	Out	In	Out
Figure 1	11,400	7,800	4,600	2,700
Figure 2	2,700		0,111	
Figure 3	1,300	7,300	800	2,700
	15,400		14,800	
Figure 4		3,900	6,212	
Figure 5		7,400	9,517	
Figure 6		2,479	9,112	
Figure 7		200	160	
Figure 8		4,423	4,200	
Figure 9		0,900	11,213	
		27,204	48,804	
Figure 10	1,046	1,000		
Figure 11	3,300	1,800		
	4,346	2,800		
Figure 12	3,016		6,900	
Figure 13	1,029		2,200	
Figure 14	4,300		3,900	
Figure 15	4,300		6,824	
Figure 16	5,970		8,773	
	25,712		30,497	

Madde 20

(1) Devirlerde, aşağıdaki şartlara uyulduğu takdirde, münfesihi kurumun sadece devir tarihine kadar elde ettiği kazançlar vergilendirilir; birleşmeden doğan karlar ise hesaplanmaz ve vergilendirilmez.

Şirket yetkili kurulunun devre ilişkin kararının Ticaret Sicili'nde tescil edildiği tarih, devir tarihidir. Münfesihi kurum ile birleşilen kurum;

- Devir tarihi itibarıyla hazırlayacakları ve müştereken imzalayacakları münfesihi kuruma ait kurumlar vergisi beyannamesi ile,
- Devir işleminin hesap döneminin kapandığı aydan kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği ayın sonuna kadar geçen süre içerisinde yapılması halinde, münfesihi kurumun önceki hesap dönemine ilişkin olarak hazırlayacakları ve müştereken imzalayacakları münfesihi kuruma ait kurumlar vergisi beyannamesini, birleşmenin Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edildiği tarihten itibaren otuz gün içinde münfesihi kurumun bağlı bulunduğu vergi dairesine verirler.

iii) Birleşilen kurum, münfesihi kurumun tahakkuk etmiş ve edecek vergi borçlarını ödeyeceğini ve diğer ödevlerini yerine getireceğini, münfesihi kurumun birleşme sebebiyle verilecek olan kurumlar vergisi beyannamesinin ekinde vereceği bir taahhütname ile taahhüt eder. Mahallin en büyük mal memuru, bu hususta birleşilen kurumdan ayrıca teminat isteyebilir.

Katma Değer Vergisi Kanunu açısından birleşme

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun Sosyal ve Askeri Amaçlı İstisnalar ile Diğer İstisnaları düzenleyen 17/4-c maddesinde; (4684 sayılı Kanunun 19/A maddesiyle değişen bent yürürlük; 03.07.2001) Gelir Vergisi Kanunu'nun 81. maddesinde belirtilen işlemler ile Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre yapılan devir ve bölünme işlemleri "Bu kapsamda vergiden istisna edilen işlemler bakımından Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 30. maddesinin (a) bendi hükmü uygulanmaz. İşlem sonunda faaliyetini bırakan, bölünen veya infisah eden mükelleflerle yüklenilen ve indirilemeyen vergiler, faaliyete başlayan veya devir ve bölünme sonrasında devredilen veya bölünen kurumların varlıklarını devralan mükellefler tarafından mükerrer indirimde yol açmayacak şekilde indirim konusu yapılır." hükmü ile devir işlemini istisna kapsamına almış ve yapılan değişiklik ile hem devir işlemi hem de devrolan şirketin devreden KDV hesabında biriken tutarın devralan şirket tarafından indirim konusu yapılabileceğini açıklamıştır. Değişmeden önceki "KDVK'nun 30/a maddesi uyarınca devralan kurumlar, devir bilançosu dolayısıyla kendilerine intikal eden katma değer vergisi tutarlarını indirim konusu yapamazlar." hükmü tartışma konusu olmuş ve bu konu pek çok mukteza talepleri ile açıklığa kavuşturulmaya çalışılmıştır.

Şüphesizdir ki bu konu, başlı başına şirket birleşme sebeplerinden biri olarak düşünülmektedir. Bu konuda ayrıntılı bir inceleme Celal Çelik tarafından Vergi Dünyası Dergisi Mayıs 2001 sayısında makale konusu yapılmıştır.

Damga Vergisi Kanunu açısından birleşme

Türk Ticaret Kanunu'nda birleşmenin bir "Birleşme sözleşmesi" ile yapılması gerekliliği belirtilmiş ve birleşme sözleşmesinin içeriği Kanunun 145 ve 146. maddelerinde de aşağıdaki gibi açıklanmıştır.

Madde 145

(1) Birleşme sözleşmesi yazılı şekilde yapılır. Sözleşme, birleşmeye katılan şirketlerin, yönetim organlarınınca imzalanır ve genel kurulları tarafından onaylanır.

Birleşme sözleşmesinin Damga Vergisi Kanunu açısından nasıl bir uygulamaya tabi olacağı, Kanun'un istisnaları açıklayan 9. maddesinde yer almaktadır.

Madde 146

(1) Birleşme sözleşmesinin:

- a) Birleşmeye katılan şirketlerin ticaret ünvanlarını, hukuki türlerini, merkezlerini; yeni kuruluş yolu ile birleşme halinde, yeni şirketin türünü, ticaret ünvanını ve merkezini,
- b) Şirket paylarının değişim oranını, öngörülmüşse denkleştirme tutarını; devrolunan şirketin ortaklarının, devralan şirketteki paylarına ve haklarına ilişkin açıklamaları,
- c) Devralan şirketin, imtiyazlı ve oydan yoksun payların sahipleriyle intifa senedi sahiplerine tanıdığı hakları,
- d) Şirket paylarının değiştirilmesinin şeklini,
- e) Birleşmeyle iktisap edilen payların, devralan veya yeni kurulan şirketin bilanço karına hak kazandığı tarihi ve bu isteme ilişkin bütün özellikleri,
- f) Gereğinde 141. madde uyarınca ayrılma akçesini,
- g) Devrolunan şirketin işlem ve eylemlerinin devralan şirketin hesabına yapılmış sayılacağı tarihi,
- h) Yönetim organlarına ve yönetici ortaklara tanınan özel yararları,
- i) Gereğinde sınırsız sorumlu ortakların isimlerini içermesi zorunludur.

Bu durumda birleşme sözleşmesinin Damga Vergisi Kanunu açısından nasıl bir uygulamaya tabi olacağı ise; Kanunun istisnaları açıklayan 9. maddesinde yer almaktadır.

İstisnalar

Madde 9-

“Bu Kanuna ekli (2) sayılı tabloda yazılı kağıtlar damga vergisinden müstesnadır.” şeklinde tanımlanmıştır. 2 sayılı tablonun; IV- Ticari ve medeni işlerle ilgili kağıtlar: başlığı altındaki 17. maddede ise

17. (Ek:4684/22-C md.)

(Yürürlük:3.7.2001) “Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre yapılan birleşme, devir ve bölünmeler nedeniyle düzenlenen kağıtlar.” tanımlaması ile birleşme sözleşmelerinin istisna kapsamında değerlendirileceği belirtilmiştir.

Sonuç:

Buraya kadar dar kapsamlı ve tanım düzeyinde yaptığımız inceleme, uygulamada bazı soruların cevaplarını açıklamakla birlikte uygulama tekniği açısından tamamını karşılamayacaktır. Uygulamada tartışılan ve daha çok değerlemeye ilişkin sorular, ayrı ve detaylı çalışmaların konusu olarak kalacaktır.

Kaynaklar

Türk Hikmet Sami, Ticaret Ortaklıklarının Birleşmesi, Banka ve Ticaret Hukuku Araştırma Enstitüsü, Yayın No:185, Olguç Matbaası, Ankara 1986, s37

Gib.gov.tr/mevzuat/kanunlar/KDVK/Özelbelgeler

2014 eğitim programlarımız

2013 yılı boyunca hizmetinize sunduğumuz eğitim programlarımızda iş dünyasından değerli temsilcileri konuk ettik.

2014’te de devam edecek olan eğitim programlarımızı aşağıdaki gibi bilgilerinize sunarız.

Eğitim konuları

- Stratejik Risk Yönetimi Eğitimi
- Suistimal Risk Yönetimi Eğitimi
- Muhasebe ve Finans Denetimi Eğitimi
- İç Denetim Eğitimi
- İç Kontrol Teknikleri Eğitimi
- Teminatlandırma Yöntemleri Çerçevesinde Vadeli İşlem Piyasalarında Alım Satım Stratejileri Eğitimi
- Bilgi Teknolojileri Denetimi (CISA Hazırlık) Eğitimi
- Denetim Raporlama Teknikleri Eğitimi
- Denetimde İstatistiksel Yöntemlerin Kullanımı Eğitimi
- Kurumsal İletişim ve Mülakat Teknikleri Eğitimi
- Rapor Yazma Teknikleri Eğitimi
- Risk Esaslı Denetim Teknikleri Eğitimi

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

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



İşletmelerin korkulu rüyası suistimal nasıl önlenebilir?

Suistimal tanımı ve türleri

Suistimal kavramı, konuyu işletmeler düzeyinde ele aldığımızda genellikle hırsızlık, yolsuzluk, zimmete para geçirme, para aklama, rüşvet ve haraç gibi faaliyetleri kapsamaktadır. Bu kapsamda suistimal, kişinin kendisine kişisel kazanç sağlamak için gerçekleştirmiş olduğu etik dışı faaliyetlerdir. Tanımlar değişmesine rağmen suistimalin anlamı genel olarak bu kavramlar çerçevesinde toplanmaktadır.

Suistimal faaliyetleri işletmelerde çeşitli şekillerde, farklı iş süreçlerinde ve mağdur ile suçlu arasındaki çeşitli iş ilişkileri kapsamında gerçekleşebilmektedir. Bu doğrultuda, suistimal faaliyetlerini yanda gösterildiği şekilde sayabiliriz. (CIMA, 2009, 7)



Uğur Karduz
Grant Thornton Türkiye
Adli Bilişim ve Suistimal Risk Yönetimi Hizmetleri
Kıdemli Danışman
ugur.karduz@gtturkey.com

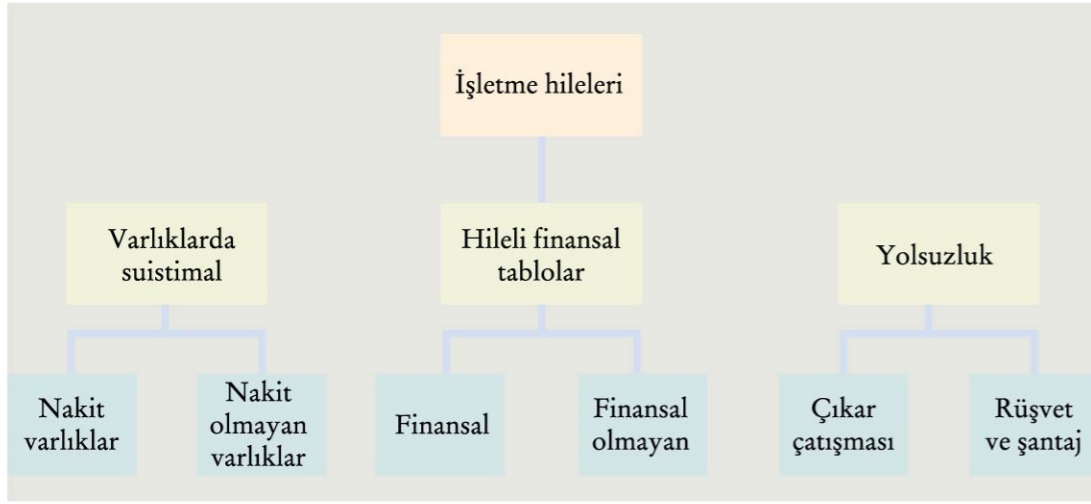
- Müşterilere karşı işletme çalışanı tarafından gerçekleştirilen suistimal faaliyetleri. Örneğin; satılan malın kalitesinin beyanında müşteriye yanlış bilgi vererek müşteriye aldatmak,
- İşverenlere karşı çalışanların gerçekleştirmiş olduğu suistimal faaliyetleri. Örneğin; bordro hileleri, fiktif masraf talep dökümanlarının düzenlenmesi, kasadaki paranın zimmete geçirilmesi, varlıkların ya da fikri mülkiyetlerin bilinçli olarak yanlış muhasebeleştirilmesi,

- Yatırımcılar, tüketiciler ve çalışanlara karşı işletme yönetimleri tarafından gerçekleştirilen suistimal faaliyetleri. Örneğin; finansal tabloların bilinçli olarak yanlış düzenlenmesi, sahte mal satılması, çalışanların sigorta ödemelerinden kesintiler yapılması,
- Finansal kurumlara karşı yapılan suistimal faaliyetleri. Örneğin; karşılıksız veya sahte çek düzenlenmesi, hileli sigorta talepleri, çalıntı kredi kartları ile işlem yapılması,

- İşletmelerin veya kişilerin devlete karşı gerçekleştirmiş olduğu suistimal faaliyetleri. Örneğin; hileli sosyal güvenlik talebi, vergi kaçakçılığı, uygunsuz hibe işlemi,
- Profesyonel dolandırıcılar tarafından üst düzey organizasyonlara karşı gerçekleştirilen suistimal faaliyetleri. Örneğin; kalpazanlık, mortgage hileleri, kurumsal kimlik sahteciliği, kara para aklama,
- Kişilerin bilgisayar veya bilgi teknolojisi araçlarını kullanarak gerçekleştirmiş oldukları elektronik suçlar. Örneğin; phishing, spam, telif hakkı ihlali, hacking vb.



Olası suistimal riskini önlemek için oluşturulan teknikler, şirket süreçleri üzerinde risklerin azaltılması için uygun şekilde konumlandırılmalıdır.

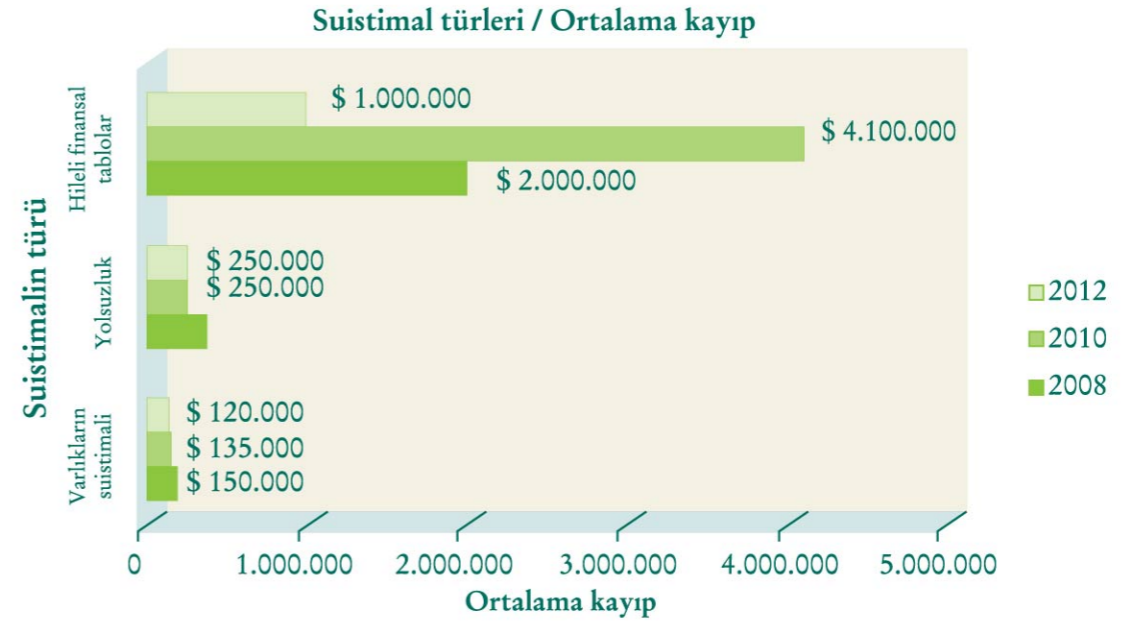


Yukarıda bahsedilen tüm bu suistimal faaliyetleri sonucunda işletmeler ciddi finansal kayıplar yaşamakla birlikte, kimi zaman konunun kamu ile ilişkisinin olmasından ve yasal düzenlemelerin ihlalden dolayı yasal riskler ve itibar kayıpları ile de karşı karşıya kalmaktadır. Oluşan zararların, dünya çapında yapılan araştırmalarda büyük boyutlara ulaştığının görülmesiyle birlikte, işletmelerde suistimalin önlenmesi konusu önemli bir konuma gelmiş ve bu kapsamda bazı uygulamalar geliştirilmiştir. İşletmelerin suistimal konusunda bilinçlenmesinden sonra zaman içerisinde suistimal sonucu oluşan finansal kayıplarda azalmalar olduğu görülmüştür.

Suistimali önleme yöntemleri

Olası suistimal riskini önlemek için oluşturulan teknikler, şirket süreçleri üzerinde risklerin azaltılması için uygun şekilde konumlandırılmalıdır. Uygun bir önleyici ve/veya tespit edici kontrol bulunmamasına bağlı olarak herhangi bir organizasyonda suistimal ve her türlü işletme içi dolandırıcılık, çeşitli şekillerde ortaya çıkabilmektedir. Suistimali önlemeye yönelik önlemler ise suistimal olmayacağını garantisini vermez ancak bununla birlikte suistimal riskini minimize edebilmektedir.

Suistimali önlemek için dikkat edilmesi gereken en önemli nokta, işletme personelinin, organizasyon yapısının tamamını kapsayacak şekilde, her türlü suistimal yöntemini içeren bir hile riski yönetimi programı ile farkındalığının geliştirilmesini sağlamaktır. Bu farkındalık programında belirlenen tüm tekniklerin gerçek ve uygulanabilir olması gerekmektedir.



Tablo: İşletmelerde Yaşanan Suistimal Türleri ve Ortalama Kayıplar

Kaynak: ACFE, 2012 Report to the Nations: On Occupational Fraud and Abuse 2012 Global Fraud Study, 2012

Suistimalin önlenmesi konusunda işletme yönetimlerinin gerçekleştirmesi gereken temel uygulamalar aşağıda yer almaktadır.

- Periyodik suistimal riski değerlendirmesi
- Suistimal riski farkındalık eğitimi
- Raporlama mekanizması ve ihbar hattı
- İç kontrol sistemleri



Yapılacak olan suistimal risk yönetimi çalışması, parasal kayba neden olan risklerin yanı sıra, itibar kayıplarına neden olabilecek finansal olmayan riskleri de dikkate alınmalıdır.

Periyodik suistimal riski değerlendirme

Suistimal riskini yönetmek amacıyla, işletmelerin periyodik olarak şirket içi suistimal risklerinin belirlenmesi gerekmektedir. Suistimal riskleri, işletmenin tüm iş süreçleri için belirlenmeli ve olma olasılığı/etki derecesi açısından değerlendirilerek en yüksek riskliden en düşük riskliye doğru riski azaltacak bir aksiyon planı belirlenmelidir. Yapılacak olan suistimal risk yönetimi çalışması, parasal kayba neden olan risklerin yanı sıra, itibar kayıplarına neden olabilecek finansal olmayan riskleri de dikkate alınmalıdır. Etkin bir suistimal risk değerlendirme çalışması daha önce belirlenmemiş risklerin altını çizer ve suistimalin zamanında önlenmesini sağlar. Sonuç olarak süreçlerin doğru analiz edilmesi ile, belirlenen riskler yönetimin de yönlendirmesi ve takibi ile sorumlular atanarak riskin etkisini ve olasılığını azaltacak eylem planları ile takip edilmelidir.

Suistimal risk farkındalık eğitimi

İşletme çalışanları çoğu zaman kendi iş süreçlerinde gerçekleşen suistimal faaliyetlerinin farkında olamamaktadır. Bu sebeple, işletme genelinde suistimal risk yönetimi stratejisinin bir parçası olarak işletme çalışanlarının suistimal risk farkındalığını artırmak amacıyla eğitimler düzenlenmelidir. Özellikle suistimalin gerçekleşme olasılığının yüksek olduğu iş süreçlerinde çalışan yönetici ve personele bu eğitimlerde ağırlık verilmelidir, satın alma birimi, finans vb. gibi. Ayrıca, suistimalin önlenmesi ve tespiti aşamasında rol oynayacak olan insan kaynakları çalışanları ile teftiş veya denetim çalışanları da farkındalık eğitimleriyle öncelikli olarak bilinçlendirilmesi gereken birimlerdir.

Suistimal risk yönetimi farkındalık eğitimlerinin sadece denetim birimi ve yönetim kadrosu için verilmesinin daha uygun olacağına yönelik fazlaca argüman bulunmaktadır. Bunun sebebi, suistimal ve hile önleme üzerine eğitim almış personelin zamanla bu bilgileri suistimal faaliyeti gerçekleştirmek için kullanabileceği varsayımdır. Suistimal genellikle üstü kapalı bir şekilde vurgulanmalı ve çalışanlara suistimalin nasıl gerçekleştiğine yönelik genel farkındalık oluşturmak esas olmalıdır. Genel anlamda, suistimal çerçevesinde kurumsal etik, denetim faaliyetleri ve süreçlere ilişkin kontrol mekanizmalarını kapsayan farkındalık eğitimleri verilmesi yerinde olacaktır.

Raporlama mekanizması ve ihbar hattı

İşletmelerde etkin bir raporlama mekanizmasının kurulması, suistimali önleme programının en önemli unsurlarından biridir; ayrıca, suistimalin tespiti açısından da olumlu etkileri olabilmektedir. İşletme yönetimleri için zor olan ise, masum çalışanlarını, tanık oldukları suistimal vakalarını yöneticilerine bildirmeleri hususunda teşvik etmek ve bu bildirimlerin aslında kendi çıkarlarına da olduğunu göstermektir. Yapılan bir araştırmaya göre, işletmelerde gerçekleştirilen suistimal vakalarına tanık olan personelin yarısından fazlasının yaşanan olay karşısında sessiz kaldığı ortaya çıkmıştır. (IBE, Speak Up Procedures, 2007)

Bunların sebepleri;

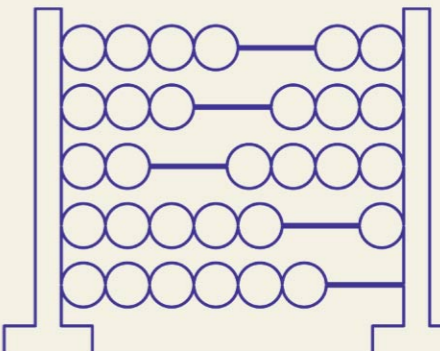
- Çalışma grubu/ailesi sadakati,
- İlgisizlik / sinsice hayranlık duyma,
- Sonuçtan korkma,
- Kanıttan ziyade şüphe olduğunun düşünülmesi (CIMA, 2009, 30) olarak ortaya çıkmaktadır.

İşletmelerin suistimali önleme stratejileri ve raporlama süreçlerinin muhbir çalışanlar üzerinde genellikle olayın ortaya çıkmasından sonraki sonuçlarından korkma gibi etkileri olabilmektedir. Suistimali ihbar etme konusunun muhbirler üzerinde en önemli etkisi de diğer çalışanlar tarafından dışlanma ya da işinden olma gibi travmatik sonuçlara yol açabileceği korkusudur. Üst düzey yöneticiler tarafından işlenen suistimal suçları sonrasında suçu işleyen ile muhbirin yüzleşmesi ağır sonuçlar doğurabilmektedir. Bu gibi sebeplerin üstesinden gelebilmek için işletme yönetimleri personeli teşvik edici politikalar uygulamalı ve çalışanları yaşanan usulsüz olay ve suistimaller sonucunda bu vakaların raporlanması ve ihbar edilmesi konusunda yönlendirmelidir. Şeffaflığı teşvik eden ve sessizlik kültürünün üstesinden gelen bir işletme yönetim anlayışı ile, yaşanan bir suistimalin çalışanların ihbarı ile ortaya çıkması neticesinde potansiyel suçluların caydırılması sağlanarak kuruma fayda sağlanır.

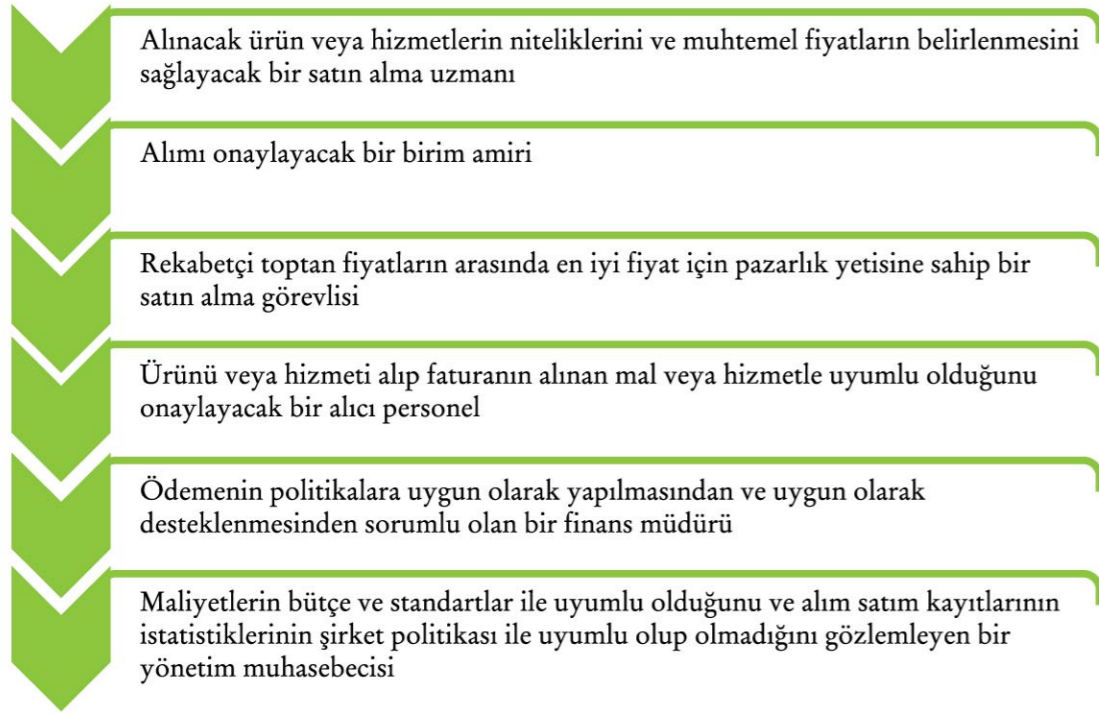
Bir iç kontrol sistemi işletmenin tüm politika ve prosedürleri ile birlikte ele alındığında işletmenin etkin ve verimli çalışmasını desteklemektedir.

İç kontrol sistemleri

Bir iç kontrol sistemi işletmenin tüm politika ve prosedürleri ile birlikte ele alındığında işletmenin etkin ve verimli çalışmasını desteklemektedir. Temel olarak iç kontrol, onay ve yetkilendirme mekanizmalarının oluşturulması (görevler ayrılığı ilkesi çerçevesinde), erişim kısıtlamaları, işlem kontrolleri, hesap mutabakatları ve fiziksel güvenlik faaliyetleri ile gerçekleştirilebilir. Bu uygulamalar genellikle sorumluluk ve kontrol dengesini sağlayarak yaşanabilecek hata veya suistimalin riskini azaltmaktadır. Arka sayfada yer alan tablo, satın alma süreci içerisinde sorumlulukların bölünmesi ile ilgili örnek oluşturmaktadır. İyi uygulama olarak, satın alma süreçleri tabloda belirtilen ayrışık rolleri barındırmalıdır. (CIMA, 2009, 34)



Satın alma sürecinde sorumlulukların bölünmesi önemlidir.



Kaynak: Tablo içeriği CIMA, "Fraud Risk Management :A Guide to Good Practice", 2009'dan alıntıdır.

İç kontrollerin sayısı ve türü, işletmelerin yapısına ve büyüklüğüne göre belirlenebilmektedir. Suistimali azaltmak için oluşturulan iç kontroller kırmızı bayraklı

alanları mümkün olan en az düzeye indirmelidir. Bu kontrollere aşağıdaki örnekleri verebiliriz. (CIMA, 2009, 34)

- Yüksek tutarlı ödeme işlemleri için birden fazla onay/imza uygulaması (Finans ve satın alma departmanları için)

- Çalışanların izin haklarının düzenli olarak kullanılması (Özellikle bankacılık sektöründe, çok çalışılan dönemlerde çalışanlar en az 2 hafta izin kullanmalıdır)

- Ofis ortamında çalışanların kişisel eşyalarının getirilmesinin kısıtlanması (Örneğin dışarıdan getirilen USB belleklerin şirket bilgisayarlarına bağlantı kısıtı konulması)

İç kontrol prosedürleri hangi süreçlerde uygulanırsa uygulansın, herhangi bir standart dışı uygulamanın ve usulsüz faaliyetin tespit edilebilmesi için mutlaka basit ve açık bir şekilde dökümanite edilmelidir. İç kontroller, düzenli olarak suistimal risk yönetiminin bir parçası olarak gözden geçirilmeli ve oluşan yeni iş süreçleri, yeni teknolojiler ve işletmenin yapısındaki değişikliklere paralel olarak oluşabilecek yeni suistimal riskleri karşısında sürekli olarak iyileştirilmelidir. Sonuç olarak, iç kontrol sistemi örgüt kültürü ve işletme işleyişi içerisine entegre olarak uygulanmalı ve sürekli geliştirilerek suistimal önleme konusunda yaşayan bir işlevi olmalıdır.

Sonuç

Genel anlamıyla bakıldığında zaman suistimal, işletmelerde çok farklı şekillerde çok farklı kişiler tarafından yaşanmakla birlikte, önüne geçilemeyecek bir olgu değildir. Öncelikle iyi bir suistimal risk analizi yapılarak, işletmenin faaliyet alanı ve iş süreçlerinin içerdiği suistimal boşlukları bulunmalı, bu boşlukların giderilmesi için aksiyon planı oluşturulmalıdır. Bunun yanı sıra, yeni oluşabilecek boşlukların kontrolü için, iç kontrol sistemlerinin etkin bir şekilde oluşturulması ve aynı zamanda kurum çalışanlarının suistimal konusunda bilinçlendirilmesi ile suistimal faaliyetleri önenebilecektir.

Kaynaklar

CIMA, "Fraud Risk Management: A Guide to Good Practice", 2009

ACFE, "2012 Report to the Nations: On Occupational Fraud and Abuse 2012 Global Fraud Study", 2012

IIA, AICPA, ACFE, Managing the Business Risk of Fraud: A Practical Guide



31 Aralık 2013 hesap dönemi değişikliklerine hazır mısınız ?

UFRS'ye göre finansal tablo hazırlayan her işletme, 01 Ocak 2013 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş olan yeni standartların kendisini ne denli etkileyeceğini değerlendirmeli ve bir uygulama planı yapmalıdır.

Aşağıda, 31 Aralık 2013 tarihli finansal tabloları etkileyen değişiklikler ana hatlarıyla gözden geçirilmektedir.

UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar

UFRS 10, bir yatırımcı işletmenin sahip olduğu yatırımlardan hangilerinin konsolide edileceğinin analizi için yeni bir kontrol modeli sunmaktadır. Standardın amacı kontrol gücünün mevcut olduğu tüm yatırımların konsolide edilmesidir. Bu modelde, özel amaçlı işletmeler ile yatırımcı ve diğer tarafların elinde bulundurduğu potansiyel oy hakları, kontrol değerlendirmesinde dikkate alınacaktır.

Sunulan kontrol modelinde; yatırımcı işletme, yatırım yapılan işletmenin değişken getirilerine maruz kaldığı veya bu değişken getiriler üzerinde hak sahibi olduğu ve bu getirileri yatırım yapılan işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumlarında yatırım yapılan işletmeyi kontrol etmektedir. Kontrol gücü,



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

yatırımcının, iştirakin önem taşıyan faaliyetlerini etkileme kabiliyetini içeren mevcut haklar olarak tanınmaktadır. Kontrolün bileşenleri; güç, değişken getirilere maruz kalma ile güç ve getiriler arasındaki ilişkidir. Kontrol gücü en basit hallerde, yatırımcının %50'nin üzerinde hisseye sahip olması ile sağlanır.

Kontrol gücünün yeni tanımı özel amaçlı araçlar, potansiyel oy hakları, geniş azınlık hissedarlıkları, delege edilen kontrol gücünün var olduğu konsolidasyon kararlarını etkileyecektir. Kontrol gücünün analizi, belirsiz konsolidasyon kararlarını etkileyecek olmakla birlikte, olağan grup yapılarının konsolidasyonunda önemli bir, değişiklik yaratmayacaktır. Yeni Standart, fiili kontrol (de facto kontrol), hükmeden azınlık payları, opsiyon ve değişken tahvillere ilişkin potansiyel oy kullanım hakları ile asil-vekil ilişkisinde kontrolün belirlenmesine açıklık getirmektedir. UFRS 10 ile konsolide edilecek iştirakler **normal şartlarda** değişmese bile, daha önceki UMS 27'ye göre alınmış bazı kritik kararlarda değişikliğe yol açabilecektir.

Eski UMS 31 Kategorileri

Birlikte kontrol edilen varlıklar
Müştebbis (yatırımcı) varlık ve yükümlülükler ile gelir ve giderlerdeki hissesini yansıtır.

Birlikte kontrol edilen faaliyetler
Müştebbis kontrol edilen varlıkları ve üstlendiği yükümlülükleri, kendi payına düşen gelir ve giderler ile birlikte yansıtır.

Birlikte kontrol edilen işletmeler
Müştebbis bu yatırımlarını oransal konsolidasyon veya özkaynaktan pay verme yöntemi ile muhasebeleştirir.

İşlemin özü değerlendirilmelidir.

İşlemin özü değerlendirilmelidir.

Yeni UFRS 11 Kategorileri

Müşterek faaliyetler
Operatör kendi varlık ve yükümlülükleri ile müştereken sahip olunan varlık ve yükümlülükleri yansıtır.
Operatör ortak faaliyetlerden kendi ürününün satışından elde edilen geliri yansıtır.
Operatör ortak faaliyet satışlarından elde edilen ürün satış gelirinin kendi hissesine ait kısmını yansıtır.
Operatör maliyetlerini ve ortak katılan giderleri yansıtır.

İş ortakları
Özkaynaktan pay verme yöntemi kullanılmalıdır.

UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar

UMS 31 İş Ortaklıklarındaki Paylar Standardı'nın yerini almıştır. Müşterek Anlaşmalar, muhasebeleştirme ve açıklamalara rehberlik yapmaktadır. Önceki UMS 31'de yer alan kategoriler ile UFRS 11'de bunların yerini alan kategoriler arasındaki farklar yukarıdaki tabloda özetlenmiştir.

UFRS 11 ile Müşterek Faaliyetler ve İş Ortaklıkları tanımlanmıştır. UFRS 11 ile müşterek anlaşmalara girmiş olan işletmelerin muhasebeleştirme esaslarına açıklık getirilmesi amaçlanmıştır. Günümüzde müşterek anlaşmaların önemi ve kapsamı, özellikle bazı sektörlerde, giderek arttığından, müşterek anlaşma muhasebeleştirilmesi de giderek daha fazla önem kazanmaktadır.

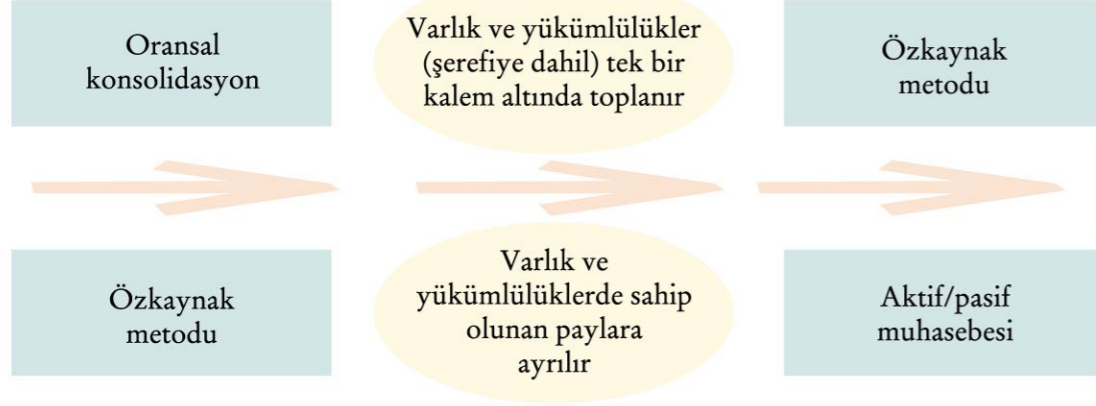
Müşterek anlaşmalarda, müştereken kontrol eden taraflar anlaşmaya ait varlık ve yükümlülükler üzerinde hak sahibidir. İş ortaklıklarında, müşterek kontrole sahip taraflar, anlaşmaya bağlı net varlıklar

üzerinde hak sahibidir. Müşterek anlaşmalardan doğan yükümlülük ve haklar yansıtılmalıdır. UMS 31, tarafların iş ortaklığı anlaşmasından doğan hak ve yükümlülüklerini işlemin ekonomik özüne göre, iş ortaklığı veya müşterek faaliyet olarak sınıflandırmaktadır.

Bu düzenlemeler özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen müşterek anlaşmalar olarak sınıflandırılır ve çoğu müşterek faaliyet kategorisinde değerlendirilir. Standart, öncelikle iş ortaklıklarını önceki dönemlerde özkaynak yöntemi yerine, oransal konsolidasyon yöntemine göre muhasebeleştirilen işletmeleri etkilemektedir. Net aktifler oransal konsolidasyon yönteminin kaldırılmasından etkilenmese de, bu değişiklik, finansal tabloların hazırlanma şeklini ve performans rasyolarını etkilemektedir. UFRS 11 Standardı'nın geçiş hükümlerine göre, UFRS 11'in ilk olarak uygulandığı hesap döneminden hemen önce gelen finansal tablolar revize edilmelidir. Geçiş hükümleri arka sayfadaki tabloda özetlenmektedir.



UMS 31 İş Ortaklıklarındaki Paylar



UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü

UFRS 13, hem finansal, hem de finansal olmayan kalemler için gerçeğe uygun değer nasıl ölçüleceğine dair finansal tablo dipnotlarında yer alması gerekli yeni açıklamalar getirmekte ve yol göstermektedir. Bu standart ile, gerçeğe uygun değer ölçümü ve ilgili yol göstericiler, bir standart altında toplanmıştır. UFRS 13 öncesinde, gerçeğe uygun değer ölçümüne yönelik tek bir kaynak bulunmadığından ve gerçeğe uygun değer ölçümüne ilişkin yol gösterici açıklamalarda tutarsızlık olması dolayısıyla finansal raporlamalarda karışıklık olabiliyordu. Gerçeğe uygun değer, ölçüm tarihi itibarıyla, çıkış fiyatı olarak tanımlanmış ve pazar koşulları altında, piyasa katılımcıları ve işletme arasında esas piyasada veya en avantajlı piyasada, bir varlığın satışından elde edilecek fiyat ile bir yükümlülüğün devri için ödenecek bedel olarak belirlenmiştir. Gerçeğe uygun değere çıkış fiyatlı bir tanımlama getirilmesi, aynı zamanda bir giriş fiyatında mevcut olabilecek işletmeye özgü faktörleri de ortadan kaldırmaktadır. Bu Standart, bazı piyasalarda varlık alıp veya yükümlülük edinip, diğer piyasalarda bunları elden çıkaran veya devreden işletmeler üzerinde etkili olacaktır. Aynı şekilde, ilişkili tarafların söz konusu olduğu veya işlemin zorlayıcı şartlarda

gerçekleştiği hallerde, işlem fiyatı veya giriş fiyatı gerçeğe uygun değeri yansıtmayabilir. Bu Standart, gerçeğe uygun değeri ölçmek için üç seviyeli bir ölçümleme modeli getirmektedir. Gerçeğe uygun değeri ölçerken gözlemlenebilir girdilerin kullanımına odaklanan ve gözlemlenemeyen girdilerin kullanımını asgariye indirgeyen değerlendirme teknikleri kullanılmalıdır. UFRS 13 kapsamında tanımlanan üç seviyeli ölçümleme modeli her seviye için farklı açıklamalar gerektirmektedir. Bu açıklamaların amacı, finansal tablo kullanıcılarına yönelik, gerçeğe uygun değer ölçümlerinin güvenilirliğini ve şeffaflığı sağlamaktır. Ancak finansal tablolarda verilmesi zorunlu bu açıklamalar birçok işletme için kolay olmayacaktır. Örneğin, gayrimenkul değerlemelerinde kullanılan birçok girdinin bazı durumlarda seviye üç olarak sınıflandırılması, değerlemenin nasıl yapıldığına dair ayrıntılı açıklamalar verilmesini gerektirecektir.

UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları

Bağlı ortaklıklar, müşterek anlaşmalar ve iştirakler için genişletilmiş anlaşma hükümleri, konsolide edilmeyen yapılandırılmış işletmeler için yeni açıklama hükümlerini getirmektedir. Bu standart, yatırımcı veya sponsor işletmenin önemli bir

menfaatinin bulunduğu durumlarda konsolide ve konsolide edilmeyen işletmeleri ilgilendiren finansal tablo açıklamalarını belirlemektedir. Diğer işletmelerdeki paylar, işletmeyi diğer işletmenin performansına bağlı getirilerde değişkenliğe maruz bırakan, sözleşmeye bağlı olan/olmayan ilişkileri açıklamaktadır. Bu açıklamaların amacı raporlama yapan kuruluşun özel amaçlı kuruluşlar ile yapmış olduğu işlemler ve bunlar neticesinde maruz kaldığı risk seviyesi hakkında yatırımcılara bilgi vermektir. Bu standart, 01 Ocak 2013 ve takip eden hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir. Yeni getirilen diğer konsolidasyon standartlarına kıyasla, UFRS 12, muhasebeleştirme açısından finansal tabloları etkilememektedir. UFRS 12, iştirak, bağlı ortaklık ve iş ortaklığı bulunan tüm işletmeleri etkilemekte ve asgari finansal tablo dipnot açıklamalarını belirtmektedir. Bazı işletmeler için bu açıklamalar ilk olarak verileceğinden, bilgilerin toparlanması zaman alacaktır.

Yatırımcı İşletmeler

Ekim 2012 tarihinde UMSK "Yatırımcı İşletmeler- UFRS 10, UFRS12, UMS 27'ye yapılan değişiklikler"i yayımlamıştır. Bu değişiklikler, yatırımcı işletme tanımını yapmakta ve ayrıntılı uygulama rehberliği sunmaktadır. Bu tanıma giren işletmeler kontrol gücüne sahip olunan işletmeleri (bağlı ortaklıkları) konsolide etmek yerine, makul değeri kar zarara yansıtılan araç olarak muhasebeleştirecektir.

UFRS-12, 01 Ocak 2013 ve takip eden hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

Değişiklikler, yatırımcı işletmeler için yapılması zorunlu finansal tablo açıklamalarını da sunmaktadır. Değişikliklerin, yürürlük tarihi 01 Ocak 2014 olmakla birlikte, yerel yasalar izin veriyorsa, erken uygulanabilir. Bu değişiklikten etkilenecek işletmeler; özel sermaye kuruluşları, risk sermaye kuruluşları, emeklilik fonları, varlık fonları ve diğer yatırım fonlarıdır.

Sonuç

Bu değişiklikler, 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla UFRS'ye göre finansal tablo hazırlayacak tüm işletmeleri etkilemektedir. 31 Aralık 2013 hesap dönemi, birçok işletmenin Türkiye Muhasebe Standartları uyarınca hazırlanacak finansal tablolarının Türkiye Denetim Standartları çerçevesinde denetleneceği ilk hesap dönemi olması dolayısıyla, TFRS uygulamaları giderek artan bir önem kazanmaktadır. Geçen yıl içinde yürürlüğe giren Yeni Türk Ticaret Kanunu, bağımsız denetime tabi olma şartlarını karşılayan tüm şirketlere TMS/TFRS 'ye göre finansal tablo hazırlama yükümlülüğü getirmiştir. Gelecek dönemlerde tüm şirketlerin kademeli bir geçişle TMS/TFRS uygulamasına geçmesi beklenmektedir. Tüm etkilenen şirketler açısından, muhasebe politikaları ve finansal tablo açıklamalarına gelen değişiklikleri uygulama planlarının başlaması önerisinde bulunmak istiyoruz.

Neden iş sağlığı ve güvenliği?

Hızla globalleşen dünyada acımasız bir rekabet hüküm sürmektedir. Şirketlerin öncelikli hedefi bu savaştan galip çıkmaktır. Bu savaşı kazanmanın yolu ise, düşük maliyet, kaliteli üretim ve yüksek verimlilik kriterlerinin şirket vizyonunun bir parçası olarak benimsenmesinden geçmektedir.

Bu kriterlere uymayan şirketlerin rakipleri ile rekabet etmeleri ve varlıklarını devam ettirmeleri düşünülemez.

Toplam Kalite Yönetimi sistemini, vizyonunun bir parçası olarak belirlemiş şirketler, geleceklerini sağlam temeller üzerine oturtmuşlardır.

Çünkü; kalite tercih sebebidir, kalite karlılıktır.

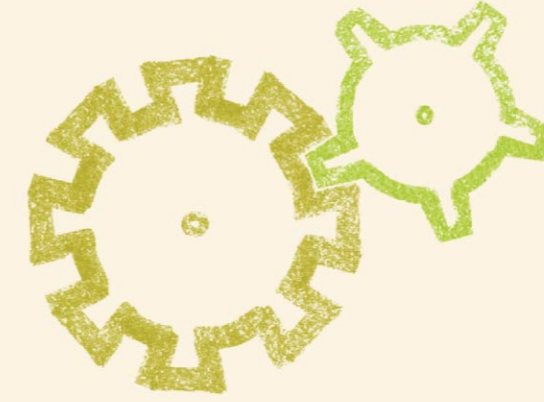
Günümüzde, kaliteyi bir yaşam felsefesi olarak benimsemiş insanların oranı çok yüksektir. Dolayısıyla bu insanların ihtiyaçlarını karşılama talepleri ve tercihleri de kalite yönünde olacaktır.



Neslihan Ustabaş
Detay Akademi
İş Güvenliği Uzmanı
neslihan@detayakademi.com

İş sağlığı ve güvenliği, toplam kalitenin bir parçasıdır. Çünkü kalite bir bütündür. Çalışanı, çalışma ortamıyla, çalışma şartlarıyla, iş sağlığı ve güvenliği ile, çevreye duyarlılığı ile, ürün kalitesiyle ve insana saygısıyla bir bütündür.

Bu zincirin en önemli halkalarını oluşturan; çalışan, çalışma ortamı, çalışma şartları ve insana saygı; iş sağlığı ve güvenliğinin çalışma alanıdır. Dolayısıyla, bir iş yerinde iş sağlığı ve güvenliği kurallarına uyulmuyorsa o iş yerinde düşük maliyetten, verimlilikten ve toplam kaliteden söz edilemez.



Çünkü “ Bir zincirin gücü, o zincirin en zayıf halkasının gücüne eşittir”

6331 Sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Yasası ile beraber;

- Daha sağlıklı ve güvenli,
- Verimi daha yüksek,
- Maliyeti daha düşük bir iş hayatı

bizleri beklemektedir.

Yasa gereği;

2013 Ocak ayından itibaren;

Çalışan sayısı 50'nin altında olan bütün işyerlerinin,

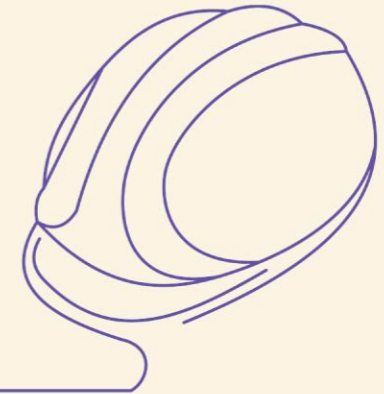
- 1- Risk analizi raporlarını hazırlatmaları,
- 2- Acil durum eylem planlarını oluşturmaları,
- 3- Çalışanlarına iş sağlığı ve güvenliği eğitimlerini aldirmaları zorunlu hale gelmiştir.

Çalışan sayısı 50 ve üzeri olan bütün işyerlerinin,

- 1- İş güvenliği uzmanı istihdam etmeleri,
- 2- İş yeri hekimi istihdam etmeleri,
- 3- İş yeri hemşiresi istihdam etmeleri,
- 4- İş Sağlığı ve Güvenliği Kurulu oluşturarak yıllık çalışma planı kapsamında bulunan işlerin (eğitim, risk analizi, acil durum planı, yönetmelikler vb gibi) iş güvenliği uzmanı ve iş yeri hekimi gözetiminde yerine getirilmesini sağlamaları zorunlu hale getirilmiştir.

Yasa gereği;

50'nin altında çalışanı olan az tehlikeli iş yerlerinin iş güvenliği uzmanı ve iş yeri hekimi istihdamı 2016 Temmuz ayında, 50'nin altında çalışanı olan tehlikeli ve çok tehlikeli iş yerlerinin iş güvenliği uzmanı ve iş yeri hekimi istihdamı 2014 Ocak ayında yürürlüğe girecektir.



Yayınlarımız

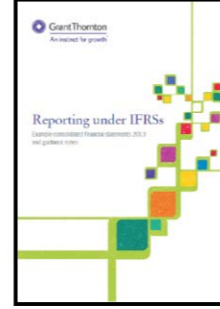


Grant Thornton Haber Bülteni, 6. sayı

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

UFRS öncelikli 20 konu

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

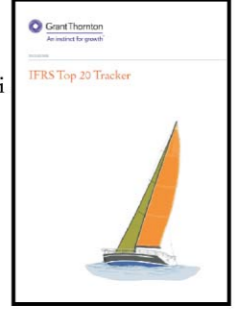


Example consolidated financial statements

Örnek konsolide mali tablolar ve rehber notlar. 31 Aralık 2013 itibari ile geçerli olacak değişiklik ve yeniliklerin özeti. Özellikle IFRS 10, 11, 12 ve 13 ile IAS 19'daki önemli hususlar. (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)



Grant Thornton Haber Bülteni, 7. sayı

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

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.

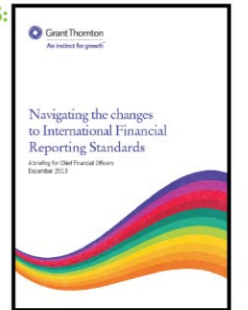


Fighting fraud in construction

İnşaat sektöründe görülebilecek olası suistimler, 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)



Grant Thornton Haber Bülteni, 8. sayı

Türk şirketlerinin yurt dışında yatırım arayışı, bağımsız denetimde son düzenleme, 'Yeni nesil yönetim kurulu nasıl işleyecek?' seminerimiz, faaliyet raporu ile ilgili son düzenlemeler ve Grant Thornton'un Kurumlar Vergisi Araştırması özeti.

Küçük ve orta ölçekli şirketler için Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Genel amaçlı finansal rapor hazırlayacak olan küçük ve orta ölçekli şirketler için konsolide finansal rapor örnekleri, sadeleştirilmiş örnekler ve açıklamalar.



IFRS news Q4 2013

Grant Thornton UFRS ekibi tarafından her çeyrek başında hazırlanan UFRS haberleri, 2013 4. çeyrek dosyası. Önemli gelişmelerin kısa bir özeti, temel yenilikler üzerine yorumlar, öngörüler ve öneriler. (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)



Grant Thornton Haber Bülteni, 9. sayı

Euro'nun geleceği ve BRIC ülkelerinin ekonomik durumlarını gösteren araştırmamızın özetleri, Yeni risk yönetimi anlayışı ve risk yöneticilerinin yükselen yıldızı, suistimal risk yönetimi eğitimi, Grant Thornton'un EGIAD Liderlik Akademisi'ne katkısı, sermaye şirketlerinin açacakları internet sitelerine dair yönetmeliğin detayları.

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.

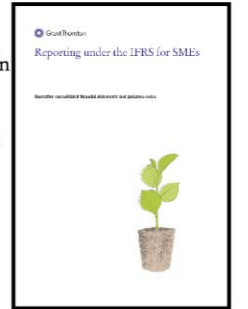


IFRS news Q3 2013

Grant Thornton UFRS ekibi tarafından her çeyrek başında hazırlanan UFRS haberleri, 2013 3. çeyrek dosyası. Önemli gelişmelerin kısa bir özeti, temel yenilikler üzerine yorumlar, öngörüler ve öneriler. (Yayın dili: İngilizce)

Reporting under the IFRS for SMEs

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



Grant Thornton Haber Bülteni, 10. sayı

Adli Bilişim ve Suistimal Risk Yönetimi Hizmetleri hakkında bilgilendirme, eğitim programlarımızın yeni kapsamı, arama konferansı hakkında bilgilendirme, e-fatura ve e-defter düzenlemelerinde son durum, kira sözleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde değişiklik önerileri, İntifa Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi (TMS 32) Standardı hakkında bilgilendirme.

İşletme Risk Yönetimi Hizmetleri

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



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)



Nasreddin Hoca'nın gölü kurudu

Afyonkarahisar ile Konya'nın sınırları içerisinde kalan ve Nasreddin Hoca'nın mayasıyla ünlü Akşehir Gölü kurumaya başladı.

Bir zamanlar kayık ve teknelerle girilebilen gölde, bir yerden bir yere artık yürüyerek geçilebiliyor. Yaklaşık 50 yıl önce yapılan ölçümlerde yer yer 12 metre derinliğe ve 355 kilometrekare alana sahip olduğu belirlenen göl, şimdi kuraklıkla yüz yüze kaldı.

www.ntvmsnbc.com

Çin'in iç ve doğu eyaletlerinde hava kirliliği nedeniyle turuncu alarm verildi

Çin Meteoroloji İdaresi, ülkenin iç ve doğu kesimleri başta olmak üzere kuzey bölgelerde de hava kirliliğinin ciddi boyutlara ulaştığını kaydetti.

Ülkenin doğusunda birçok otoyolun kapatıldığı, uçuşların iptal edildiği ya da ertelendiği, birçok bölgede kirlilik nedeniyle görüş mesafesinin de düşük seviyelerde olduğu ifade edildi. Meteoroloji İdaresi, Çin'in Yangzi deltası, kuzey bölgelerin bir bölümü ve başkent Pekin'de hava kirliliğinin arttığını, bazı bölgelerde en yüksek seviye olan altıncı aşamaya kadar yükselişini belirtiyor.

Pekin'de havaadaki zararlı partikül oranının ölçen PM 2,5 değeri 462 seviyesinde ve "tehlikeli" olarak nitelendirilirken, halk maske takmaya başladı. Çocukların, yaşlıların ve solunum rahatsızlığı olanların dışarı çıkmamaları tavsiye edilirken, halkın mecbur kalmadıkça dışarıda bir aktivitede bulunmaması öneriliyor.

Çin'de hava kirliliği şiddetini belirten alarm sisteminde mavi, sarı, turuncu ve kırmızı olmak üzere dört aşama uygulanıyor. Aralık ayında, Şanghay'da hava kirliliğinin artması nedeniyle sanayi işletmelerinin birçoğunda üretime ara verilmesi kararı alındı.

www.sabah.com.tr

Diyarbakır'da öldürülen leopar İran parsı çıktı

Kasım ayında bir leopar, saldırdığı vatandaşlar tarafından öldürülmüş ve bu olay, nesli tükenmiş samsan Anadolu parsı yaşıyor mu sorusunu akıllara getirmişti.

Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu'ndan (TÜBİTAK) yapılan yazılı açıklamaya göre, 2013 Kasım ayında öldürülen leoparın DNA'ya dayalı yöntemle tür tanımlaması tamamlandı.

TÜBİTAK MAM Gen Mühendisliği ve Biyoteknoloji Enstitüsü'nün yaptığı çalışmada öldürülen hayvanın, Anadolu parsı olmadığı, İran parsı alt türüne ait olduğu belirlendi.

Gen Mühendisliği ve Biyoteknoloji Enstitüsü Müdürü Doç. Dr. Bayram Yüksel, hayvanın dokusundan elde edilen DNA örneğinin, mitokondriyel DNA dizisi bakımından incelendiğini ve öldürülen hayvanın Anadolu parsı olmadığını, İran parsı (Panthera pardus saxicolor) alt türüne ait olduğunu belirlediğini ifade etti.

Yüksel, bu leopar türünün, İran leoparı, Kafkas leoparı ya da Orta Asya leoparı olarak da isimlendirildiğini, bu türün İran'da, Kafkaslar'da, Türkiye'de, Azerbaycan'da ve Ermenistan'da yaşadığını belirtti. Leoparın ilk vurulduğunda Anadolu parsı olduğu iddialarının ortaya atıldığını anımsatan Yüksel, Türkiye'den şu ana kadar DNA analizi yapılan az sayıda leopar örneklerinin içinde Anadolu parsına henüz rastlanmadığını kaydetti.

www.trthaber.com

Güneş Sistemi dışında dev gezegen keşfedildi

Bulunan yeni gezegen mevcut teorileri altüst etti.

ABD'deki Arizona Üniversitesi'nden bilim insanlarının liderliğinde çalışan uluslararası ekibin yaptığı araştırma, Güneş Sistemi dışında yer alan dev bir gezegenin varlığını ortaya çıkardı.

"HD 106906 b" adı verilen gezegen, Dünya'ya 299 ışık yılı mesafedeki Crux Takımıydı'nda yer alan HD 106906 yıldızının etrafında dönüyor. Kütlesi, Güneş Sistemi'ndeki en büyük gezegen olan Jüpiter'in 11 katı büyüklüğündeki HD 106906 b, dev yapısı ve bağlı bulunduğu yıldızla arasındaki çok büyük mesafe nedeniyle bilim dünyasında şaşkınlık yarattı. Arizona Üniversitesi'nin internet sitesinde yayımlanan yazıda, gezegenin bağlı bulunduğu yıldızla arasındaki mesafenin, Dünya'nın Güneş'e ortalama uzaklığının 650 katı olmasının gezegen oluşumlarına ilişkin teorileri altüst ettiği vurgulandı.

www.trthaber.com

Biodizele ÖTV teşviği

Çevre ve Şehircilik Bakanlığı'nın bitkisel atık yağların yarattığı çevre felaketinin önüne geçmek ve bu yağları ekonomiye geri kazandırmak için Maliye Bakanlığı ile birlikte yürüttüğü çalışmalar tamamlandı. Konuya ilişkin Bakanlar Kurulu Kararı ile yurt içinden toplanan yağlardan elde edilen oto biodizelin, dağıtıcılarca motorine karıştırılarak satıldığının tespiti halinde biodizelli motorin için daha önce ödenen ÖTV'nin %2'lik kısmı dağıtıcılara iade edilecek. Düzenleme uyarınca, dağıtıcılarca satılan 1.000 litre motorinde 20 litre bitkisel atık yağdan elde edilen oto biodizelin karıştırıldığının tespiti halinde ise 1.000 litre oto biodizelli motorinin içerisindeki 20 litre biodizel için ödenen ÖTV'nin tamamı geri verilecek.

www.vatan.com.tr

Dünya iki derece daha ısınacak

İstanbul'da, Boğaziçi Üniversitesi'nde küresel ısınmayla ilgili düzenlenen panelde konuşan Norveçli bilim adamı Jorgen Randers önümüzdeki 40 yıl içerisinde dünyanın sıcaklığının 2 derece artacağını söyledi. Dünya'daki karbondioksit salınımının 2030 yılında zirveye ulaşacağını belirten Randers, bunun küresel ısınmayı tetikleyeceğini ve dünyadaki sıcaklığın en az 2 derece artacağını ifade etti.

www.milat.com.tr

İklim aniden değişebilir

ABD Ulusal Bilimler Akademisi'nin yeni yayınladığı bir rapora göre, iklim değişikliği beklenilenden daha kısa süre içinde yaşanabilir. Boulder'daki Colorado Üniversitesi'nde Jeoloji Profesörü olarak çalışan ve Rapor Komitesi'nin Başkanı olan James White, en zorlu değişikliklerin ani değişiklikler olduğunu belirtti. İklim değişikliğinin birdenbire olabilecek etkilerini inceleyen raporda, kutuplardaki buzulların son derece hızlı erimesi ve iklimdeki ısınmalar nedeniyle nesli tükenme tehlikesiyle karşı karşıya olan hayvanlar da ele alınıyor.

www.milliyet.com.tr

Kirlilik yüzünden Gediz Havzası ölüyor

Ege Bölgesi'nin en önemli tarım üretim alanı olan Gediz Havzasını besleyen Gediz Nehri'ndeki kirlilik önlenemiyor. Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından geçen haziran ayında Gediz ve yan kollarında 16 noktada yapılan incelemelerde, nehir suyunun "çok kirli su" kategorisinde bulunduğu belirlendi. İzmir Büyükşehir Belediyesi ise kirliliğin önlenmesi için üzerine düşeni yerine getirdiğini, diğer şehirlerde bulunan kuruluşların da işbirliği yapması halinde kirliliğin sona ereceğini açıkladı. Gediz Havzasının temizliğiyle ilgili ilk çalışmalar, 2000 ve 2001 yıllarında Orman ve Su İşleri Bakanlığı tarafından "Gediz Nehir Havzası Su Kaynakları Yönetimi ve Kirlilik Kontrolü" adlı pilot projeye başladı.

www.turkiyekamu.com www.ozgur-gundem.com

Kuraklığın çaresi okyanusta bulundu

Dünyadaki su kaynaklarının bu yüzyılın ikinci yarısından itibaren nüfusa yetmeyeceğine dair tahminler yürütülürken, Avustralyalı bilim insanlarının yaptığı bir araştırma, okyanusların tabanının altında devasa boyutlarda tatlı su rezervleri bulunduğunu ortaya koydu. Avustralya'daki Ulusal Yerkümler Araştırma ve Eğitim Merkezi'nin (NCGRT) çalışması, rezervin barındırdığı tuz oranı düşük su miktarının 500.000 kilometreküpü bulunduğunu gösterdi.

www.milliyet.com.tr

Türkiye'de iklim eylemi için 150 milyon Euro'luk yeni AYB desteği

Avrupa Yatırım Bankası (AYB), Türkiye'de iklim eylemine verdiği desteği, 2014-2015 döneminde ormanların rehabilitasyonu, ağaçlandırma ve erozyon denetimi faaliyetleri için aktardığı 150 milyon Euro'luk krediyle yeniliyor.

Ağaçlandırma ve erozyon denetimi faaliyetlerini destekleyecek olan bu yeni operasyon ile, Türkiye'de iklim değişikliğinin hafifletilmesinin yanı sıra doğal kaynak yönetimine de katkıda bulunarak ekonomik büyümeye ve istikrara zemin oluşturulması amaçlanıyor. Orman kalitesinde iyileşme, toprak ve su kaynaklarının korunması ile birlikte enerji üretimi için daha fazla tomruk ve biyo-yakıt temin edilmesi dahil muhtelif çevre avantajları sağlanması hedefleniyor.

www.europa.eu

Toprak dünyayı serinletiyor

Kentleşmenin beraberinde getirdiği en önemli sorunlardan biri, şehirlerin giderek betonlaşması. Özellikle kentlerde betonlaşmanın etkisi iklimde de kendini hissettiriyor. Hamburg'da yapılan bir araştırma, yeşil alanlarla beton alanlar arasındaki sıcaklık farkını ortaya koyuyor. Bina duvarları ve asfalt, gündüzleri sıcaklığı emip depoluyor, geceleri ise yeniden dışarı veriyor. Yeşil alanda ise yer beton ya da asfaltla kaplı değil. Nemli toprak içindeki su buharlaşıp etrafın biraz daha serinlemesine neden oluyor. Daha serin ve rahat yaşayabilmek için daha fazla park alanları oluşturmak gerekiyor.

Yeşil sayfa

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



Grant Thornton

www.gtturkey.com

© 2014 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.