



ORDU SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

ORDU

SMMMO BÜLTEN

ORDU CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

Sayı: 30 Yıl: 12 Nisan 2012

“Muhasebeci, Mali Müşavirler Vergi Hesaplarken **Yetmişdört Milyonun** **Sorumluluğunu Taşıyor.**”

Orhan DÜZGÜN
Ordu Valisi

GELECEĞİ BUGÜNE, BİRİKİMİMİZİ
GELECEĞE TAŞIYORUZ



Yahya ARIKAN

İstanbul Serbest Muhasebeci
Mali Müşavirler Odası Başkanı

Paylaşan üreten toplumlar
yoluna devam edecekler



Doç. Dr. Nedim TÜRKMEN
Orduspor Kulüp Başkanı

Hedef Şampiyonluk



Ertuğrul YÜKSEL

Ordu Serbest Muhasebeci
Mali Müşavirler Odası Başkanı

Talih Her Zaman

Hazır Olandan

Yanadır

AKLIN YOLU SAMSUN-SARP DEMİRYOLU

BU TRENI
KAÇIRMAYALIM!

Samsun SMMM Oda Başkanı
AHMET HAYVALI

Ordu SMMM Oda Başkanı
ERTUĞRUL YÜKSEL

Giresun SMMM Oda Başkanı
MUZAFFER EJDER

Trabzon SMMM Oda Başkanı
VEYSEL ZEKAİ BAK

Rize SMMM Oda Başkanı
MUAMMER BERBEROĞLU

• STAJA BAŞLAMA • SMMM • SPK • YMM

A' dan Z'ye tüm meslek kitapları



Nuh HATTAT



"Kitabın Alternatifi olmaz"



Diğer kitaplarımızı
görmek için
Lütfen web sitemizi
ziyaret ediniz...

www.muhassebekitaplari.com.tr

e-ticaret

www.muhassebekitaplari.com.tr
sitemize üye olun
her yeni kitap
önce siz
haberdar olun.

İstasyon Cad. Haliloğlu İş Merkezi Kat: 2 Daire 10/3 Kocasinan / KAYSERİ
• Tel: 0352 222 78 01 - 0352 222 16 17 • Faks: 0352 231 44 53
info@muhassebekitaplari.com.tr • nuhhattat@hotmail.com

Paylaşmak mümkün...



Bahadır BAŞ

Oda Sekreteri

bahadir.bas@ordusmmmo.org.tr / bahadirbashotmail.com

Yoğun bir kış mevsimini geride bırakıp umutla baharı bekliyoruz. Baharın bize dergimizin 30. Sayısı ile beraber geleceğini ümit ediyoruz.

Ümit güzel şey gelecekte umutluyuz. Ancak gerçekler üzüyor insanı. Modern çağın bilgisi muhasebeciler olarak anılıyor lakin ortak akıl ve mesleki dayanışma konusunda çokça sınıfta kalıyoruz.

Sorunlarımızı aynı düzlemde kalarak bir türlü çözemiyoruz. Ancak her sorunun kaynağında bakıyoruz ki bizim haksız rekabetten öte acımasız rekabete varan anlayışımız yatıyor. Bizler artık haksız rekabetten haklı rekabete geçmenin ve sadece sorunları ve problemleri paylaşmanın ötesinde mesleğin en temel değerlerine sahip çıkmalıyız.

Haksız rekabet olgusundan daha büyük bir sorun ise meslekte ötekileştirilme duygusunun yaratılması olduğunu düşünüyorum. Aslında bu sorun tüm ülkede yaşanan ötekileştirme anlayışından çok da farklı değil.

Öteki olmadan ve ötekileştirmeden, yaşamın zenginliği ve güzelliğini paylaşılmanın mümkün olduğunu anlamalıyız.

Odamızdan...

Ocak – Mart döneminde eğitimler, etkinlikler bir birini kovaladı. Önce Bilirkişi eğitimi, TTK eğitimi, Ordu Valimiz ve Belediye Başkanımızın katılımı ile 1 Mart Muhasebeciler gününü, 8 Mart Dünya Emekçi Kadınlar gününü birlikte kutladık. Meslektaş ziyaretleri. TTK Konusunda destek isteyen bütün kurumlara koştuk ve topluluklara yeni TTK yı anlattık.

TÜRMOS Programı ile 01.01.2012 tarihinden itibaren internet üzerinden bütün üyelerimize hizmet sunmaya başladık. Stajyerlerimiz ile bir günlük zorunlu eğitim gerçekleştirdik. Hocalarımız TTK ve Meslek Hukuku alanında aday meslek mensuplarına dersler verdi.

İş teftişlerinde dikkat edilmesi gereken konuları kapsayan, "Bilgi Bankası Cep Kitapları-2" hazırladık ve meslektaşlarımızın bilgisine sunduk. İnternet sitemizde ikinci büyük revizyona gittik. Günlük ortalama beş yüz kişinin takip ettiği bir siteye sahip olmanın gururunu taşıyoruz.

Meslektaşlarımızın her etkinliğe, her çalışmaya, her çabaya göstermiş olduğu ilgi ve destek için teşekkürlerimizi sunuyoruz.

Dergimizden...

30. Sayımız ile karşınızda olmak heyecan verici bir duygu. İSMMMO Başkanı Yahya Ankan'ın dergimiz için sarf ettiği "üretken yapı" nitelendirmesi tüm ekibin yorgunluğunu almak bir yana hepimize motivasyon aşıladı.

Bu sayıda; İSMMMO Başkanı Yahya Ankan ile özel bir röportaj; Hemşehrimiz Yozgat Defterdarı Mustafa Işık ile Ordu tadında sohbet ettik.

Orduspor Kulüp Başkanı YMM Doc. Dr. Nedim Türkmen gelecek Planları ile ilgili dergimize özel açıklamalarda bulundu.

Makaleleri ile bize destek olan Üstad YMM Mehmet Altındağ, SGK Müfettişi Resul Kurt, Yaser Gürsoy ve Neşe Parlak hocalarımıza teşekkür ediyoruz.

Oda Başkan Yardımcımız Sezai Kantar ve Basın Yayın Komisyonu Başkan Yardımcısı Ender Sönmez'in mesleki değerlendirmelerini keyifle okuyacaksınız.

Dolu dolu doksan sayfa ile karşınızdayız. Her türlü görüş ve öneriye açığız. Bize ulaşmak için bilgi@ordusmmmo.org.tr adresine mail atmanız yeterli.

Bu sayımızı iki söz ile tamamlamak istiyorum.

Ordu Valisi Orhan Düzgün: "Mükellefin (müşterilerinizin) aleyhine yapabileceğiniz bir kayıt, tabi sizin müşterilerinizin hakkının yenmesine yol açacak, bir taraftan müşterilerinizin lehine, devletin aleyhine yapabilecek olan bir kayıt, karşınızdaki 74 milyon Türkiye Cumhuriyeti vatandaşının hakkının yenmesine sebep olabilir."

Ordu Belediye Başkanı Seyit Torun: "Muhasebecilik bir "Onur" ve "Vakar" mesleğidir. Bir başka anlatımla muhasebe mesleğini ifa edenlerin toplum içersinde saygın bir yerleri vardır."

1 Mart Muhasebeciler Gününde Odamıza gelerek biz Meslek Mensuplarını ve Odamızı onurlandıran Sayın Valimize ve Sayın Belediye Başkanımıza, Defterdarımıza, SGK İl Müdür ve Daire Müdürlere teşekkür ediyoruz.

Ordu Mali Müşavirler Odası; Ordu'da yayınlanan Haberci Gazetesinin okuyucularının oylarıyla belirlenen YILIN EN BAŞARILILARI ödül töreninde, **Ordu ilinin en başarılı Meslek Kuruluşu** ödülünü üst üste ikinci defa kazanmıştır. Detayları gelecek sayıda...

Bizler mesleğimizi seviyoruz. Sorunlar artık bizim için aşılması gereken detaylardır. Ümit güzel şey. Yeni bir sayıda buluşmak ümidi ile sevgi ile hoşçakalın.



ORDU
SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
BÜLTENİ

4 AY SÜREYLE
ÜCRETSİZ YAYINLANIR

OSMMMO
Adına İmtiyaz Sahibi
Ertuğrul YÜKSEL

Genel Yayın Yönetmeni
Bahadır BAŞ

Yayın Kurulu
Doç. Dr. Volkan DEMİR
Yrd. Doç. Dr. Nedim TÜRKMEN
Yrd. Doç. Baki AKSU
Öğr. Gör. Yaser GÜRSOY
Sezai KANTAR
Mustafa ÇÖRTÜK
Zeki ODABAŞ
Sedat ÖZEL
Ercan KIR
Murat BAŞARAN SAĞRA
Tuğrul ODABAŞ
İsmail ÇAKMAK
Ender SÖNMEZ
Hasan ARICA
Dursun GÖKSUN
Demet YILDIRIM
Hamide AYDEMİR DEMİR

İdare Merkezi
Yeni Mah. Karadeniz Cad.
No:2 Kat:1 ORDU
Tlf.: 0 452 234 68 76
Tlf.: 0 452 234 68 77
www.ordusmmmo.org.tr

Dizgi /Tasarım
Serdar DURU

Baskı

Gönderilen yazılar yayınlansın veya yayınlanmasın iade edilemez. Yazıların ve yorumların sorumluluğu yazarına aittir. Bültendeki yazılar kaynak gösterilerek alıntı yapılabilir.

İÇİNDEKİLER

- 01 Bahadır BAŞ / Oda Sekreteri
04 Ertuğrul YÜKSEL / Oda Başkanı
Talih Her Zaman Hazır Olandan Yanadır
05 Muhasebe Özlü Sözler
06 Röportaj / Yahya ARIKAN / İstanbul
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası Başkanı



- 08 Röportaj / Mustafa IŞIK / Yozgat Defterdarı
10 YMM / Doç. Dr. Nedim Türkmen
Hedef Şampiyonluk



- 12 Yönetim Kurulu ve Denetleme kurulu 2012 yılı Ocak ayı son toplantısını birlikte yaptı
12 SMMM Emrah Kırac'dan Nezaket Ziyareti
13 Yeni Büro Ziyaretleri Sürüyor
14 Ordu SMMM Odası ve Ordu Ticaret Odası İşbirliği İle Yeni TTK Semineri Yapıldı



- 15 ORDU Mali Müşavirler Odası ve FASİAD İşbirliği İle Yeni TTK Paneli Yapıldı
17 Ünye Ticaret Borsası Toplantı Salonunda 14 Mart 2012 Tarihinde "Zirai Ürün Alımlarında Bağkur Kesintisi" İle İlgili Bilgilendirme Toplantısı Yapıldı
17 19. Karadeniz Oda Başkanları Toplantısı yapıldı
18 Ordu SMMM Odası Yeni TTK Bilgilendirme Toplantılarına, Ünye Ticaret Odası İle Sürdürdü
20 Ordu Mali Müşavirler Odası TESMER Yönetim Kurulu 2012 Yılı'nın İlk Toplantısını Yaptı
20 Luca Bilgilendirme Toplantısı yapıldı

21 "İş Hayatında Klasik Cezalandırıcı Denetimlerden, Eğitici ve Bilgilendirici Denetim Modeline Geçiliyor"

21 64. Başkanlar Kurulu Toplantısı Ankara Sheraton Otelde yapıldı

22 Son Gelişmeler Işığında Nitelikli Bilirkişilik Ve Arabuluculuk Semineri Yapıldı

24 "Mali Müşavirlik Mesleği" Piraziz Çok Programlı Lisede Tanıtıldı

25 "Vergi Haftası" Kutlandı



26 Vergi Haftası Etkinlikleri Kapsamında Ordu Defterdarlığı, Ordu SMMM Odasını Ziyaret Etti

27 1 Mart Muhasebeciler Günü Kutlandı



32 Uşak'ta, Abdullah Kırım ve Yücel Akdemir Bir Araya Geldi

33 Muhasebenin Melekleri "Muhasebe Mesleğinde Kadın Olmanın Zorlukları" Konulu Panelde Buluştu



35 8 Mart Dünya Kadınlar Günü Fatsa ADD'de Kutlandı

35 Ordu SMMM Odası Fatsa`lı Meslek Mensuplarına nezaket ziyaretinde bulundu

36 Ordu SMMM Odası TTK Eğitimlerini Tamamladı

38 Mehmet ALTINDAĞ / Yeminli Mali Müşavir
Ödenen Geçici Verginin Diğer Vergi Borçlarına Mahsubu İçin Mükellefin Yazılı Başvurusu Aranamaz

40 Dr. Resul KURT / E. SGK Başmüfettişi Sosyal Güvenlik Müşaviri
SGK para cezalarında ne değişti?

42 Sezai KANTAR / ORDU SMMM Bşk.Yrd.
Yeni Türk Ticaret Kanununda İşlem Denetçiliği Müessesesi

44 Öğr. Gör. Yaser GÜRSOY /Uludağ Ün. S.B.M.Y.O / M uhasebe ve Vergi Uyg. Prg. Bşk.
İhraç Kayıtlı Mal Satışı ve KDV Mahsup İşlemi

46 Öğr. Gör. Neşegül PARLAK / Ordu Ün. Fatsa Meslek Yüksekokulu Muh. ve Verg. Uy. Böl. Bşk.
Muhasebe Eğitiminde Etiğin Önemi

48 Mehmet Ender Sönmez /Serbest Muhasebeci Mali Müşavir
İflasın Ertelenmesi

50 Gökhan DEDE / Serbest Muhasebeci Mali Müşavir
Sorunlar Sarmalında Üç "M" Yayımlandı

52 Av. Atilla İNAN / Başkent Ün. İhale Hukuku Öğr. Görevlisi
Kamu İhale Kanuna Göre Yapılan İş Artış Veya Eksilişlerinde Damga Vergisi

54 Ferit ÖZ / Devlet Gelir Uzmanı
Sorularla Yemek Servisi Hizmetlerinde KDV Tevkifatı

56 Raşit BAŞ / SMMM
Sebze ve Meyve Hallerinde Belge Düzeni Ve Vergilendirilmesi

60 Küresel Ekonomi Kara Bulutların Gölgesinde

62 Ebru ERÇAL / SMMM Stajeri
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlerin Çalışma Konuları

64 Sizleri Unutmadık

65 Basında Odamız

66 Mustafa YILDIZ / Serbest Muhasebeci Mali Müşavir
Mesleki Araştırma ve Mevzuat Komisyonu Üyesi
Yargı Kararları

67 İdari Görüş

68 Sağlık / Bahar Hstalık Mevsimi Olmasın

69 Gıda / Çörek Otu

70 70 Teknoloji / Excel program mı, araç mı?

72 72 Turizm / Trabzon'un Şifresi



74 74 Turizm / İlçe Tanıtımı / Kabataş

75 75 Turizm / Ordu Paşaoğlu Konağı

76 76 Vizyondakiler

77 77 Tiyatro / Ordu Devlet Tiyatrosunun Perdeleri Açıldı

78 78 Tema Vakfı

80 80 Bir Kitap Bir Yazar / / Stephane Hessel / Öfkelenin

81 81 Bir Şair Bir Şiir / Cemal SÜREYA Üvercinka

82 82 Yaşama Dair

84 84 Güzel Sözler

85 85 Şiir

86 86 Vole

88 88 Mizah

Talih Her
Zaman Hazır
Olandan
Yanadır

Ertuğrul YÜKSEL

Oda Başkanı

ertugrul.yuksel@ordusmmmo.org.tr / ertugrulyuksel_52@hotmail.com

Değerli Meslektaşlarım;

2011 yılını, iyisi ile kötüsü ile geride bıraktık. Yeni umutlarla, yeni hedeflerle 2012 yılına girmiş bulunuyoruz. 2012 yılının önemli olayı 1957 yılından beri yürürlükte olan, Türk Ticaret Kanununun değişmesi ve bir kısım maddelerinin 1.7.2012 tarihinde yürürlüğe girmesi olacaktır. Mesleki sorunlarımızın hiçbirini doğru dürüst çözemediğimiz, bunca mesleki sorunlarımızın yanında, 14.02.2011 tarihinde resmi gazetede yayınlanan 6102 sayılı yeni Türk Ticaret Kanunu karşılamaya hazırlanıyoruz. Bu yasa ile ilgili Bilgilendirme toplantıları, seminerler yapıyoruz.

Meslek örgütümüz TÜRMOB önderliğinde TTK. Eğitimlerini 17 Mart 2012 tarihinde yaklaşık 110 kişi ile Ordu/Merkezde, 18 mart 2012 tarihinde Ünye, Fatsa ve çevre ilçelerimizle beraber yaklaşık 100 kişi ile Fatsa'da Fatsa Belediyesi kültür merkezinde gerçekleştirdik. İleriki tarihlerde de oda olarak TFRS ve Denetimlerle ilgili eğitimlerimizi sürdüreceğiz.

Daha çok iş adamlarını, şirket yöneticilerini, sanayicileri, esnafı ilgilendirdiği gibi gözüken Türk Ticaret kanunu, en az onlar kadar, biz S. Muh. Mali Müşavirleri de ilgilendirmektedir. Şu bir gerçek ki, bu yasa biz meslektaşlarımızın üzerinden hayata geçecek, mesleğimize yepyeni bir anlayış, yeni ufuklar ve fırsatlar yaratacağı da bir gerçektir. Artık vergi için muhasebe değil, bilgi için muhasebe yapacağız.

Tüm Türkiye'de bulunan Muhasebeci, Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirler, bu yeni yasanın yürürlüğe girmesi için, eğitimler yaparak, eksiklerimizi gidermeye, karşılamaya çalışıyoruz. Maalesef bu yasanın en büyük tarafı olan iş camiası, Ticaret ve Sanayi Odalarında bu gayreti tam olarak göremiyoruz. Anonim bir atasözü var '**Talih her zaman hazır olandan yanadır**' Onun için bu yenilikleri, fırsata çevirmeliyiz.

Bu yeni Türk Ticaret Kanunu Türkiye için çok önemlidir. Eğer Türkiye'nin ticari hayatı büyüyecek, ekonomileri kalkınmış 10 ülke arasına girecekse ve dünya ülkeleri ile yarışacaksa, ticari hayatın önü açılacaksa bu yasa mutlaka

uygulamaya konulmalı, ertelenmemelidir. Çünkü bu yasa TTK ve Borçlar Kanunu, iş camiasının, sanayici iş adamının, şirket yöneticilerinin adeta anayasası gibidir. Bu yasa Türkiye için iktisadi tarihe yazılacak bir devrim, bir milat niteliğindedir. Bu yeni yasa bir vergi kanunu değildir, ticari hayatı dizayn eden, şekillendiren bir yasadır. Bir muhasebe kanunu da değildir ama biz Muhasebeci, Mali Müşavir camiası için de bir milat niteliğindedir. Çünkü 1.1.2013 tarihinden itibaren Türkiye Kamu Gözetimi ve Muhasebe Standartları Kurulunun yayınlayacağı, muhasebe standartlarına göre yepyeni bir anlayışla muhasebe kayıtları tutulacak ve denetimler yapılacaktır. Dolayısı ile muhasebecilerin itibarını biraz daha artıracak, yeni iş alanları yaratacaktır.

Şu an yürürlükte olan Ticaret kanunu 1957 modeldir. Yaklaşık 60 yıla yakın hiç değişmemiştir. Bir otomobil yarışını düşünelim. Siz çok iyi şoför olabilirsiniz, süpersiniz. Rakiplerinizde son model arabalar var, siz iyi şoförsünüz ama altınızdaki araba 1957 model bu yarış nasıl kazanırsınız, nasıl başarılı olabilirsiniz. İyi sürücü olmak işe yaramaz. Onun için **bu yasa mutlaka yürürlüğe girmeli, ertelenmemelidir.** Tabii ki bazı maddeler düzeltilmeli, rötuşlanmalı mesela idari para cezaları, hapis cezaları, ortağın şirketten borç para almaması, fiş ve faturalarda, yazışmalarda şirketin her türlü bilgisinin olması, Bir ölçek koymadan her sermaye şirkete denetçi atanması, internet sitesi bilgileri gibi konular mutlaka Türk Ticari hayatına uyarlanmalı bu düzeltmeler yapılmalı, zaten iş adamları konunun bu kısmı ile ilgilenmekteler. Yasanın en önemli kısımlarından olan KOBİ TFRS ve denetim gibi kısımları ile iş camiası pek ilgilenmemekteler. Çünkü işin bu tarafı biz mali müşavirler, muhasebecileri ilgilendirmektedir. Bizlerde bu işlerin altından, daha öncekilerde olduğu gibi başarı ile kalkacağımıza inancım tamdır. Birde Ticari hayatın önünü tıkayan fazla bürokrasi var. Yapılan araştırmalara göre, dünyada iş yapma kolaylığı bakımından Türkiye 65. sırasında, yani 64 ülke Türkiye'den daha kolay iş yapıyor. Bütün bunlara rağmen 2010 yılında Avrupa da en hızlı büyüyen ülkemiz. Mutlaka bu konuların da düzeltilmesi gerektiğini düşünüyorum. Bu duygu ve düşüncelerle saygılar sunarım.

MUHASEBE ÖZLÜ SÖZLER

“20 yılı aşan mesleki mücadelemizde **dünden ders alıp geleceğimizi planlamada** en çok öne çıkan parametrelerden biri “**yeni bilginin**” üretim için kullanılmasıdır.

Bizce; “bilgi için bilgi”, “araştırma için bilgi” değil, “**yeni ufuklar açacak bilginin üretimi**” esastır. Bu perspektifte araştırmacıları yüreklendirmek, teşvik etmek, **üretimin tüketimi karşılayacak biçimde** planlamalar yapmak, meslek odası olarak temel isteklerimiz arasındadır.”

YAHYA ARIKAN / İSMMMO BAŞKANI
1 Mart 2012 / Oda İnternet Sitesi

“Bizim bir görevimiz **haksız rekabeti önlemek** ise
bir görevimiz de **haklı rekabeti yaratmaktır.**”

YÜCEL AKDEMİR / TÜRMOB GENEL SEKRETERİ
(08 Mart 2012 / Karadeniz Odaları Toplantısı)

Mali Müşavirlik mesleği
ölçü ve denge
mesleğidir

ERTUĞRUL YÜKSEL / ORDU SMMMO ODA BAŞKANI
27.02.2012 / Piraziz Çok Programlı Lise

“Hiçbir şey zor değil.
Yeter ki **biz öğrenmek isteyelim.**”

Doç. Dr. VOLKAN DEMİR
Yahya Arıkan'dan Alıntıdır

“Bir uluslararası Muhasebe Standardı varsa ve bu yayınlanmış ise;
bunu ne TTK, ne de başka bir yasa
zorunlu kıldığı için değil, meslek mensubu olarak muhasebe
mesleğini yaptığımız için **bilmek, öğrenmek zorundayız.**”

VEYSEL KARANİ PALAK / İSMMMO TESMER BŞK.YRD.
(16 Mart 2012/TTK Eğitimleri ORDU)



Yahya ARIKAN

Paylaşan üreten toplumlar yoluna devam edecekler

İstanbul
Serbest Muhasebeci Mali
Müşavirler Odası Başkanı

Bahadır BAŞ: Sayın Başkanım. Yeni TTK konusunda; basın açıklamalarında, televizyon – radyo programlarında, konferanslarda ve panellerde en önde konuşanlardan birisiniz. Bu yasayı neden bu kadar önemsiyorsunuz?

Yahya ARIKAN : Türk Ticaret Kanunu konusu 50 yıllık bir kanunun değişimi ve gelişimi, iş dünyasının büyüebilmesinde önemli bir değişim olması nedeni ile TTK'yı savunuyorum. Biz sadece Türk Ticaret Kanunu değil, hep doğru olduğuna inandıklarımızın yanında yer aldık. Hatırlarsanız, geçmişte tek düzen uygulama tebliği çıktığı zaman da aynı yürekliği ortaya koyduk. Muhasebe camiasının tek bir dili kullanması, ortak bir dil oluşturmaları boyutunda da aynı performansı gösterdik. Bir de yıllarca muhasebe camiası, hatta iş dünyası enflasyonist ortamdan dolayı, ezildiklerinden dolayı enflasyon muhasebesini savundu. Yine biz bunun arkasında durduk. Ve o enflasyon düzeltilmesi çıktığı zamanda Türkiye uygulamasında ciddi önderlik ettik.

TTK da böyle bir süreç. TTK'ya muhasebe camiası olarak temelde sahip çıkmamızın özü şu: Biz yıllarca vergi için muhasebe yaptık. Vergi için muhasebe, bir ülkede mesleği geliştiren bir olgu değildir. Çünkü vergi sevimsiz bir konudur. Hem meslektaşlar açısından hem de onu verenler açısından sevimsiz bir konudur. Ama TTK üçüncü kilometre taşı olarak gördüğümüz, bilgi için muhasebenin bir başlangıç noktasıdır. Bilgi için muhasebe demek, bir toplumun hesap verilebilirlik, hesap sorabilirlik; aydınlığa giden bir yoldur. Bu nedenle yeni Türk Ticaret Kanunu bu kadar takip ediyoruz ve bu kadar önemsiyoruz.

Bahadır BAŞ: “Dağın Öteki Yanı” ifadeniz meşhur, her yerde, toplantılarda neredeyse bu ifade ile başlıyorsunuz. Bununla neyi anlatmak, neyin altını çizmek istiyorsunuz?

Yahya ARIKAN: Bu “Dağın Öteki Yakası” ifadesi; çok duyulduğın bir yaklaşım. Muhasebe camiası yavaş yavaş konuşmaya başlıyor. “Dağın Öteki Yakası” ifadesi şu. Bizler 90 öncesi sevgili Ordu Başkanımızın da içinde olduğu gibi; Meslek için Ertuğrul Başkanın çok özel bir yeri var. Bize Katip

diye bakarlardı. Meslektaş kimliği olmayan, “bizim katip” gözüyle bakarlardı.

Biz 90'da meslek yasası çıktığı zaman önce bu imajı silmeye çalıştık. O günkü koşullarda herkes kendi olanaklarıyla bir şeyler yapmaya çalışıyordu. Küçük bürolarında, tek başlarına. Bu işi sürdürmeye çalışıyorlardı. Bizim kuşağın yaptığı bir şey var. Bunu tarih mutlaka yazacaktır. Biz bilgiyi paylaşmayı öğrendik her şeyden önce. Bunu ben şöyle anlatıyorum; Eskiden bilgisayar olmadığı dönemde elle defter yazıldığı dönemde, kapanış maddesi bilen insan usta olurdu. Bu yüzden kapanış maddesi kimseye gösterilmezdi.

Ama bizim kuşak bilgiyi paylaşmayı herkesten önce gösterdi. Ordu'da ve her yerde. Sevgili başkan ilk günkü dostlarımızdan bir tanesidir. Şimdi biz bu süreçten geldik. Yani tek başımıza, bürolarda, bu işi sürdürürken, bir yere doğru gidiyorduk.

Bu anlamda dağın öteki yakası diyorum. Bunun hikayesi şu: Dağın öteki yakasında Uluslar arası firmalar var. Yani bir yandan muhasebe, bir yandan denetim, bir yandan danışmanlık, işini sürdüren, ama paylaşabilen. Bizim bu yakadaki insanlar ise tek başına ayakta durmaya çalışan insanlar. Bu anlamda güçlerimizi birleştirmenin gerekli olduğunu gördük. Paylaşmayı öğrenmemizin gerekli olduğunu gördük. Güçleri birleştirerek, kurumsal yapıları kurarak, uzmanlaşarak, bu yapılarla dağın öteki yakasına geçmenin gerekliliğini ifade ediyorum. Eğer bunu yapamazsak, biz bu yakada boğulup gideceğiz. Dağın öteki yakasındaki insanlar daha büyük kazançlar elde edecekler. Hikâyenin özü budur sevgili dostum.

Bahadır BAŞ: Birlikte çalışma kültürünü büyük firmalar geliştirirken, tek tek çalışan meslek mensupları bu kültüre neden geçemiyor? Siz kurumsallaşma konusunda da eğitim çalışmaları yapıyorsunuz. Meslek mensuplarının ufku açmak istiyorsunuz. Bu konuda meslek mensuplarının gelişimini nasıl görüyorsunuz?

Yahya ARIKAN: Muhasebe camiası çok önemli noktalardan

geçti. **Bizim camia kadar yeniliğe açık, bizim camia kadar örgütlü bir camia şuanda Türkiye`de yok.** Hiç kimse darılmasın, kıskanmasın; ne Baro`da var, ne Tabipler`de var, ne Mimar ne Mühendisler`de var.

Ben şuna yüreğimle inanıyorum. Bu camia kadar yeniliğe açık, bu camia kadar kendini adapte eden bir topluluk görmüyorum. Elle defter yazarken, fasitte muhasebe hesaplarken, kalamoza ile hesap takip ederken, bugün elektronik ortama en hızlı ayak uyduran camia bizimkidir. Bu nedenle, zor yanımız şu. **Derebeyliklerimiz var, krallıklarımız var. Onlardan fedakarlık edersek, paylaşma kültürünü oluşturabilirsek, bizi kimse tutamaz. Yani yeniliğe açık boyutuna yürekten katılıyorum. Yapacaklarına inanıyorum.** Ama en ince noktası o derebeyliklerimizden vazgeçtiğimiz an bu camia ileriye gidecek. Modern Biyolojide doğal seleksiyon olgusu var. Doğal seleksiyonda, güçlüler, güçsüzler bir birlerini ayıklarlar, bir kısım arkadaşlar elenecek ama geriye kalan arkadaşlar ile yolumuza devam edeceğiz. Sonuç olarak şunu ifade etmek istiyorum. **Bu camia çok daha onurlu, çok daha toplumda saygı duyulacak bir noktaya doğru gidiyor.** Ve üçüncü kiire İyir,173(a)3(n)1(To)35(To3(K37),,377v)1(i),,377irguz,,377uza leyyi



Mustafa IŞIK

Yozgat Defterdarı

Sayın Mustafa Işık sizi kısaca tanıyabilir miyiz?

- 1953 yılında Boztepe köyünde doğdum. İlk tahsilimi köyümde yaptım. Orta ve lise tahsilimi Ordu merkezde tamamladım. 9 çocuklu bir ailenin bireyiyim. Maliye Yüksek Okulu ve İktisat Fakültesini bitirdim. 1976 yılında Maliye Teşkilatına girdim. Sırasıyla, Memurluk, Denetmenlik, Müdürlük, Ankara'da Defterdar Yardımcılığı ve 2000 yılından bu yana Batman, Kahramanmaraş ve halende Yozgat Defterdarı olarak çalışmaktayım, evli ve 2 çocuk babasıyım.

Memleketinizden uzakta görev yapmanın zorlukları nelerdir? Memleket hasretini nasıl gideriyorsunuz?

- Memleketten uzakta görev yapmanın zorluğu elbette ki var. Ancak maliyecilerin kaderi yönetici sınıfında kendi memleketinde kanunen çalışma imkanı bulunmamaktadır. Bu nedenle 35 yılı aşkın bir zamandır il dışında devletimin hizmetinde çalışmaktayım burada tek uhdem bunca yıldır kendi memleketime bir çakıl taşı kadar hizmet edememek. Beni çok rahatsız eden bir husustur. Köyümüze kentimize olan özlemimizi, memleket hasretini zaman zaman izne gelerek gideriyoruz.

Ordu'ya en son ne zaman geldiniz? Ordu'da akrabalarınız var mı?

- Orduya en son kurban bayramında geldim, kardeşlerim ve arkadaşlarım çok. Diğer akrabalarım da var.

Görevinizin zorluklarından bahseder misiniz?

- Görevimiz elbette zor ama önemli olan zoru başarmak. Biz maliyeciler her zaman paranın peşindeyiz bütçemizin %80 ini vergi gelirleri ve sair gelirler oluşturduğu için bu uğurda çok çaba sarf etmek gerekiyor. Vatandaşın kazancının bir kısmını alıyorsunuz bunun yanında çalıştığınız ilin tüm problemleri. Esasında çok tanınan kişi olarak ve kurumlara ait gayrimenkullerin de maliye hazinesine ait olması sizi ister istemez konuların içine çekmektedir. Birde öteden yandan beri gelen teamüller var tabi. Halk arasında Defterdar Validen sonra gelen adam pozisyonundadır. Devletin mali yönden babası durumundadır. Tabi bu görevin başında bulunan görevlinin Defterdarın şahsi kişiliği, bilgi ve becerisiyle de alakalıdır. Bizim görevimiz toplumda (mükellefler arasında) sevimli bir görev ama siz yapınız, bilgi ve becerinizle sevimli hale getirebilirsiniz. Allah'a şükür çalıştığımız her yerde sonsuz

kredimiz ve referanslarımız mevcuttur. Güler yüzlü tatlı dilli problemleri anında çözen yapıcı ve ilgili olursanız gerisi zaten geliyor.

Başarınızı Neye Borçlusunuz?

- Başarımı fakir bir ailenin çalışan ve çalışkan bir ferdi olmaya borçluyum ailem ve eşim hep arkamda olmuştur. Tek kelimeyle çalışmak, çalışmak, çalışmak.

Bir Denetimci olarak, Muhasebeci-Mali Müşavirlerden Meslek Mensuplarından beklentileriniz nelerdir?

- Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ile yıllardır bir ve beraber çalışmaktayız. Ben serbest muhasebeci mali müşavirlerimiz ve meslek mensuplarını maliyenin ön karakolları olarak görüyorum. Kendimde bir meslek mensubuyum. Meslek mensuplarından beklediklerimize gelince; Gerçek belge, gerçek giderlere dayalı gerçek verginin tespitinin iyi yapılmasını birde devlet ve vatandaş daha doğrusu müşterileri arasındaki ilişkiyi iyi dengelemesini bekliyorum. Yeni Türk Ticaret Kanunu ile birlikte meslek mensupları da kendilerini yenileyecek ve yukarıda bahsettiğim dengeyi daha iyi kuracaktır diye düşünüyorum.

Son üç, dört yıldır hep kayıt dışı ile mücadele yılı ilan ediliyor. Gerçekten sizce kayıt dışılık ile etkin mücadele edilebiliyor mu? Sizce kayıt dışılık ile etkin mücadele nasıl olmalıdır?

- Kayıt dışılıkta belkide Avrupa ve gelişmiş ülkeler arasında ilk sıraları alan ülkemizde büyük bir mücadele içerisindeyiz. Burada da yine yeni Türk Ticaret Kanunu 1 Temmuz 2012 de yürürlüğü girmesi ile kayıt dışılığa büyük bir darbe vurabileceğini söylemek istiyorum. Artık kurumsallaşmayan şirketler şirketçikler kendi kendini tasfiye edecek veya kurumsallaşmayı seçeceklerdir. Kurumsallaşma yaygınlaştığında ise kayıt dışılık en aza indirgenecektir. Hele bağımsız denetimin ve kamu gözetim kurumunun faaliyetleri ile kayıt dışı ekonomi mücadelesinde başarı sağlanacaktır. Tabi ki burada hemen şunu da eklemek gerekir vergi ödeme kültürünün ve bilincinin yaygın hale gelmesi de kayıt dışılığı önleyecektir. Kayıt dışı ile mücadele daha toplum fertlerinin küçük yaşlarda ana okullarında başlamak üzere eğitim programlarına alınması çok önemlidir. Öğrencinin elindeki tablet ile oturduğu sıranın vergi gelirlerinden elde edilen ödenekler ile temin edildiğinin öğretilmesi gerekir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim Kontrol Kanunu ile artık vergi gelirlerinin harcanmasında şeffaf bir şekilde kavuşturulmuş, hesap verilebilirlik bütçeler yapılmaya başlanmıştır. Birde tüketicilerin eğitilmesi anında (alışveriş sırasında) vergi indirimi yapılması, belge alınmasını, belgeli alışverişini teşvik edecektir. Son olarak verilen her kuruluş verginin hizmet olarak döndüğü anlayışını yaygınlaştırılmalı ve bunun öğretilmesi çok önem arz etmektedir.

Vergi Barışı, Vergi Affı, Vergi Yapılandırılmaları ve taksitlendirmeleri gibi (6111 Sayılı Yasa Gibi) uygulamaların, vergi mükellefleri üzerindeki etkileri neler olur bu konuda görüşlerinizi alabilir miyiz?

- Vergi affı kelimesini çok kullanmamak lazım son olarak çıkarılan 6111 sayılı kanunun bir vergi affından çok stok vergi alacaklarının eritilmesine yöneliktir. Ben şahsen vergi affının şiddetle karşısında olanlardan biriyim son kanunla bir kuruluş vergi affedilmemiş silinmemiştir. Aslında borcunu ödeme gücünü çeken mükelleflerimizin ve diğer zevatin borçları ödenebilir bir miktar ve zamana yayılmıştır. Taksitlerden de belli oranlarda faiz alınmaktadır. (Tecil ve Taksitlendirme) Nitekim bu kanunla birlikte sadece mükellefler değil vergi idareleri de rahat bir nefes almıştır. Tabi sık sorulan soruda vergisini zamanında ödeyenlere bu bir haksızlık değildir. Görüntü bu ise de iyice düşünüldüğünde ve irdelendiğinde bunun böyle olmadığı görülecektir. Burada bunu iyi tahlil etmek lazım borç stokları neden ve nasıl birikmiştir. Dünyada global bir ekonomik krizin etkileride göz önünün alındığında böylece krizden etkilenen iş adamlarını ve mükelleflerimizin önünü de açmak lazımdır diye düşünüyorum. Nitekim bu konuda yıllardır tahsil edilemeyen borç stokları yavaş yavaş eritilmeye başlanmıştır. Bana göre cumhuriyet tarihinin en iyi yapılandırma ve borç stoklarını eritme kanunu 6111 sayılı kanundur.

Mükellefler de Gerçek Bir Vergi Bilinci Oluşturmak İçin Neler Yapmak Gerekir?

- Mükellefler de gerçek vergi bilinci oluşturmak konusunda aslında çok şey yapmak lazım bu konu ile ilgili kayıt dışı ekonomi bölümünde bahsettim. Toplumun tüm bireylerine 7 den 70 e vergi ödemenin iyi bir vatandaş olmanın da gereği olduğu bilincini yerleştirmek olduğu malumdur. Benim ilkem yerine benim ülkem savının vatandaşlarımızın envanterine sokmak lazım. Son yıllarda yani 2005 yılından bu yana Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu ile alınan vergilerin nereye nasıl harcadığının hesapları artık sorulabilmektedir. Bunun biraz daha şeffaf hale getirilmesini eğitim programlarında vergi bölümlerini oluşturulması vergi idaresinin mükellef odaklı eğitimlerinin tamamlanmasını; bilimsel yönetimin gerçekleşmesi, personelin eğitilmesi ve yerel memur kullanımından vazgeçilmesini, çalışanların moral motivasyon ve ücretlerinin ayrımcılık yapılmaksızın yeniden düzenlenmesi, Maliye mesleğinin kariyer meslek haline getirilmesi, tüm maliye çalışanlarının üretir hale getirilmesi. Yerelden de merkezi yönetime yönetici atamalarının başlatılması için taşradaki idarecilerden de bakanlık merkezi idaresinde yer almalarının sağlanmasının gereğini belirtmek isterim. Hem mükelleflerin eğitilmesi hem de tüm vatandaşlarımızın ve çalışanlarımızın eğitimi vergi bilincinin oluşmasını sağlayacaktır.

Bir Ordu'lu olarak ilimizin en çok göç veren iller arasında yer almasını neye bağlıyorsunuz?

- Ordu'lu olmak şahsım için Türkiyeli olmakla aynı mesafededir. Ordu ili maalesef gelişmiş iller arasında yer alamamıştır. Karadeniz'in çalışkan insanların hak ettiği hizmeti alamadığını düşünüyorum. Neden göç edilmiş neden gider insanlar; aş ve iş için güzel ilini terk edip etmek parası için gidenler çoğu inşaat içinde çalışmaktadırlar, göçü önlemek için bu güne

kadar çok yazıldı çizildi zaman zaman siyasilerimize yüklenildi. Bunlar bilinenler. Bilinmeyen ise göç edenlerin kategorik ve içsel bir tahlillerinin yapılmayıdır. Siz istihdam yaratacak sistemi oluşturmazsanız, üreten insanların önünü açmazsanız, sanayi yatırımlarına ağırlık vermezseniz, insanlar istihdam edileceği gelişmiş illere göç ederler. Yöresel ve bölgesel teşviklerin tekrar gözden geçirilmesi Karadenizlinin kabiliyet ve yeteneklerine yönelik istihdam alanları yaratmak sanayiye belli bölgeler yerine tüm Anadolu'ya yaymak bunun 25-50 ve 100 yıllık bir öngörü ile planlamak siyaseti bu yönde ilerletmek ve bu çerçevelerde yapmak aş iş istihdam bir de halkın içinden çıkanlara siyasetin önünün açmak gerekir.

Ordu Spor ile ilgili görüşlerinizi öğrenebilir miyiz?

- Ordu spor yıllarca hak ettiği yere 2010-2011 sezonunda geldi. A dan Z ye herkesin destek vermesi gerekir. Spor deyip geçmek doğru değil. İllerin tanıtımında çok önem arz eden spora halkın sahip çıkması en önemli unsurdur. Ordu spora başarılar dilerken hep beraber Ordu Spora sahip çıkmanın Ordulu olmanın bir gereği ve görevi olduğunu söylemek isterim.

Aşağıdaki kelimeler size ne ifade ediyor? Tek kelime veya cümle ile açıklayınız?

Ekonomi, Kriz, Vergi, Makro, Nerden Buldun., Sivil Toplum, Demokrasi, İnternet,

Ordu – Boztepe – Corbacioğlu Mahallesi.

Ekonomi: bir ülkenin hareket halindeki patrimanı gücü kuvveti.

Kriz: En son başvurulacak hep uzak durulması gereken ekonomik verilerdir, küçülmedir, iflaştır.

Vergi: Alt yapı, hizmet, güvenlik, sağlık ve refahın anahtarı.

Makro: Global, tümünden, genelde, büyük düşünme; ayrıntıyı

Nerden Buldun: Bizde yok, hesap verilebilirlik.

Sivil Toplum: Amacı iyi niyet ve verimlilik üzerine kurulmuş tüzel kişiler.

Demokrasi: Kendini idare etmek, kurallar yumağı çerçevesinde bir diğerinin sınırını zorlamamak.

İnternet: Teknolojiyle gelen kullanımı kişiden kişiye değişen sağlam bir frene sahip olması gereken dijital varlık.

Ordu-Boztepe-Çorbacioğlu: Mahallesi-Belediye Sınırında olmasına rağmen yolu izi olmayan beklide ordunun en garip mahallesi. Türkiye'nin 70 vilayetini gördüm, benim mahallemin yolu gibisi yok. Sayın valimize saygılarımı sunarken bu mahallenin yolunu görmesini talep ediyorum. Bimer'e de yazmıştım bir netice alamadım. Köy-des bizim köyün bu mahallesine uğramadı maalesef.

Son olarak Ordu'lu hemşerilerimize ne söylemek istersiniz?

- Ordulu hemşerilerime şunu söylemek isterim. Lütfen sorunlarınıza bilinçli bilgili bir şekilde sahip çıkalım, vekillerimizi ufak tefek işlerle bunaltmayalım. Odacı tayini, kapıcı tayini vs. ile Onları istihdam yaratacak gerçekçi ses getirecek işlerle meşgul olmalarını ve çok çalışmaları gerektiği hususunda lütfen rahatsız edelim huzursuz edelim.

Sayın Mustafa Işık, Bülten Dergimizi nasıl buluyorsunuz?

-Derginiz gerçekten Ordu gerçeklerini yansıtan doyurucu, meslek mensuplarına ve ilimize hizmeti amaçlayan, güzel faydalı bir dergi niteliğindedir. Ayrıca bize de röportaj imkanı sağladığınız için teşekkür eder, sevgi ve saygılarımı sunarım.



YMM / Doç. Dr. Nedim Türkmen

Hedef Şampiyonluk

Orduspor Kulüp Başkanı Nedim Türkmen'den Odamız Bülten Dergisine kurumsallaşma konusundan, süper lig şampiyonluğuna kadar pek çok konuda özel açıklamalarda bulundu.

“Hedef Süper Lig Şampiyonluğu...”

2009 yılında göreve geldiğimizde 3 sezon içerisinde Orduspor'u Süper Lige taşıma sözü verdik ve bunu 2 yıl içerisinde gerçekleştirdik. Bu sezon başında ise taraftarlarımıza Orduspor'u 3 yıl içerisinde Avrupa'ya taşıyacağımızın sözünü

verdik. İlk sezon bu hedefi gerçekleştiremezsek bile kimsenin şüphesi olmasın ki kalan iki yıl içerisinde Orduspor'u herkes Avrupa arenasında izleyecek.

Hedeflerimizin biride Süper Lig şampiyonluğudur. Sezon başında ayrıca Orduspor'u 5 yıl içerisinde Süper Lig Şampiyonu yapacağı-

mızı söyledim. Bize ilk sezonunuzda ligden düşersiniz dediler ama bugün sonuç ortada ! Süper Lig hedefi için ilk olarak şirketleşmeyi tamamlamamız gerekiyor ve bununla ilgili çalışmalarımız devam ediyor. Bunu gerçekleştirdikten sonra hedef Süper Lig Şampiyonluğu... Geçmişte Trabzonspor'un yaptıklarını bugün Orduspor'un başarması için önü-

Taraftar takımına sahip çıkarsa Orduspor'un başaramayacağı hiç birşey yok ! Bunun en güzel örneğini de ligin 2.yarisında gördük.”



"45 yıllık tarihinde Orduspor'da nice başkanlar, yöneticiler ve futbolcular geldi geçti. Bizlerde gelici geçiciyiz. Bu kulüpte değişmeyen tek şey büyük Orduspor taraftarıdır ki, Orduspor'un gerçek sahibi de onlardır.

müzde hiçbir engel yok. Kimse şüphe duymasın, bu potansiyeliyle bizde var.

"Orduspor'da Olmaz Denilenleri Başardık"

Geçtiğimiz günlerde 45. kuruluş yılını kutlayan Orduspor, bizim yönetimimizde 45 yıllık tarihinin en başarılı 3 sezonundan birini yaşadı. Biz Orduspor'da göreve talip olduğumuzda, borçlarından dolayı kimse Orduspor'a yaklaşmak istemiyordu. Biz bu borçlara ve zorluklara rağmen ateşten bir gömlek giyerek Orduspor'da göreve geldik. İki sezon içerisinde Orduspor'u yıllık geliri 4 milyon TL olan bir ligden 30 milyon TL olan bir lige, 26 yıllık bir hasretin ardından Süper Lige çıkarttık. İsmi ilk açıkladığımızda asla gelmez denilen dünyaca ünlü teknik adam Hector Cuper'i Orduspor'un başına getirdik. Orduspor, bugün mevcut kadrosu ve başarısı ile Türkiye'de adından en fazla söz edilen kulüplerden biri durumunda yer alıyor. Kısacası 3 yıl içerisinde Orduspor'da olmaz denilenleri yaptık ve kulübü hedeflediğimiz seviyeye çıkartmayı başardık.

"Kurumsallaşma Konusunda Önemli Adımlar Attık"

Göreve geldiğimizde kulübün mali yapısı herkes tarafından bilinmekteydi. Piyasa borcu, futbolcu borcu ve temlik borçları kulübü büyük bir kısıp almıştı. Genel Kurulda borçlar 4.200.000 TL iken gerçekte karşımıza 6.200.000 TL gibi bir rakam çıktı. Bu bile bizi yolumuzdan çevirmedi. Öncelikle mali sorunları

çözdük. Borç yönetimi konusunda gerekli adımları attık. Kulüp yönetiminde profesyonel anlatışı hakim kıldık. Profesyonellik denetim fonksiyonun işlemesine engel değildi. Kulüpte tesis edilen her işlemi kayıt altına aldık ve denetledik.

Kurumsal yönetim ilkelerini esas alarak yeni bir yönetim anlayışı oluşturduk. Kulübün borcu ve ala-



cağını doğru bir şekilde gösteren finansal tablolar hazırladık ve denetleme kuruluna sunduk. Bizim göreve geldiğimiz günden itibaren kulübün kamuya olan (vergi, sgk v.b) borçlarını ödedik. Geçmiş döneme ait tüm borçları başta kamu borçları olmak üzere yapılandırdık ve ödemekte-



yız. Orduspor kulübünde kurumsallaşma konusunda öncelikli adımları attık. Artık Orduspor da çarklar bir kez harekete geçmiştir. Kimse bunu durduramaz.

"Orduspor'un Gerçek Sahibi Taraftardır !"

Her zaman söylüyorum, Orduspor Ordu'nun en önemli markası ve biz o markayı daha üst seviyelere çıkartmak istiyoruz. 3 sezonda başardıklarımız ortada, biz Orduspor'a ve Ordu'ya bir vizyon getirdik.

Orduspor'da daha çok işimiz var ve yeni dönemde Orduspor'u daha üst seviyelere taşımak için kongrede elbette aday olacağım. 45 yıllık tarihinde Orduspor'da nice başkanlar, yöneticiler ve futbolcular geldi geçti. Bizlerde gelici geçiciyiz. Bu kulüpte değişmeyen tek şey büyük Orduspor taraftarıdır ki, Orduspor'un gerçek sahibi de onlardır. Taraftar takımına sahip çıkarsa Orduspor'un başaramayacağı hiç birşey yok ! Bunun en güzel örneğini de ligin 2.yarisında gördük.

"Amacım Orduspor'a ve Türk Futboluna Hizmet..."

Yeni dönemde yönetim kadromuzda değişiklikler yaşayacağız. Önemli isimleri kadromuza katarak daha da güçlü bir kadro ile 3 yıl içerisinde yaşadıklarımızın daha güzellerini ilerleyen dönemlerde yaşamak ve hedeflerimize ulaşmak istiyoruz. Benim şu an ki ilk hedefim Orduspor'u Avrupa'ya götürmek ve Süper Lig Şampiyonu yapmaktır.

Yönetim Kurulu ve Denetleme Kurulu 2012 yılı Ocak ayı son toplantısını birlikte yaptı

Odanın 2011 yılı bilanço gelir tablosu ve bütçesi üzerinde çalışma yaptılar.



SMMM Emrah Kıraç'dan Nezaket Ziyareti

Ordu Kent Konseyi, Gençlik Meclisi Başkanlığına seçilen meslektaşımız SMMM Emrah Kıraç 28 Aralık 2011 tarihinde Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel ve Oda Sekreteri Bahadır Baş'a nezaket ziyaretinde bulundu.



SMMM Emrah Kıraç, "Gençlik Meclisi seçimleri esnasında kendisini yalnız bırakmayan Oda Başkanı

Ertuğrul Yüksel ve Oda Sekreteri Bahadır Baş'a teşekkürlerini sundu. Demokratik bir yarıştan başarılı olarak çıktıklarını ve seçimlerde kendisine verilen desteği her aşamada hissettiğini ve odamıza yakışır şekilde projeler üreterek Gençlik Meclisine hizmet edeceğini söyledi."

Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel ise, Emrah Kıraç'a, "Ordu Kent Konseyi, Gençlik Meclisi Başkanlığı görevinde başarılı olacağını ve önemli çalışmalar ortaya çıkaracağına inandığını söyledi. Ve görevinde başarılar diledi."

Yeni Büro Ziyaretleri Sürüyor

06 Mart 2012 tarihinde
Ordu SMMM Odası Başkanı
Ertuğrul Yüksel ve Oda Sekreteri Bahadır
Baş yeni büro açan
Meslek Mensubu Kemal Anaç'ı ziyaret
ettiler.



SMMM Kemal Anaç'a bürosunu açmasından dolayı hayırlı kazançlar dileyen Başkan Yüksel, konuşmasını şu sözlerle sürdürdü. İlimizde başarılı ve aktif bir çizgi izleyen genç meslek mensuplarının vizyonlarının çok farklı olduğunu, Kemal Anaç'ı da bu vizyon içerisinde görmek istediğini, bu meslekte para kazanılabileceğini

ancak en önemli şeyin düzgün ve doğru bir şekilde meslek icrası olduğunu söyledi. Kemal Anaç'dan meslek ailesine hizmet verecek, haklı rekabeti ortaya çıkartacak bir anlayış ile meslek icrası beklediğini söyledi.

Kemal Anaç ise Oda Başkanı ve Oda Sekreterine nazik ziyaretlerinden dolayı teşekkür ettiğini söyledi.

Ordu SMMM Odası ve Ordu Ticaret Odası İşbirliği İle Yeni TTK Semineri Yapıldı

Ordu Mali Müşavirler Odası ve Ordu Ticaret ve Sanayi Odasının ortaklaşa düzenlediği Yeni TTK semineri OTSO Toplantı salonunda 26.01.2012 tarihinde yapıldı. Şirket sahip ve yöneticilerinin büyük ilgi gösterdiği toplantının açış konuşmasını Ordu Ticaret ve Sanayi Odası genel Sekreteri İsmail Hakkı Üçer yaptı.



Genel Sekreter açış konuşmasından sonra Ordu SMMM Odası Başkanı Ertuğrul Yüksel'i kürsüye davet etti.

Türkiye Büyük Bir Hızla Değişiyor

Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel Konuşmasında şu Hususlara Değindi: "Değerli İşadamlarımız Değerli Katılımcılar öncelikle sizleri selamlıyorum. Bu gün burada Yeni TTK'nin sizleri etkileyen önemli hususlarını paylaşacağız. Ancak öncesinde şunu belirtmeliyim. Göstermiş olduğunuz ilgi ve kalabalık, konunun önemini bir kez daha gözler önüne sermektedir. Türkiye'de Medeni Kanun ile başlayan ve İş Kanunu, Borçlar Kanunu ve Türk Ticaret Kanunu ile devam eden omurga kanunlar değişti. Ayrıca diğer pek çok özel kanunda değişiklik yapıldı. Ülkemiz yeni bir sürece dünya ile rekabet edecek önemli bir dönem girerken yasal alt yapısını tamamladı. Bu gerçekten çok önemli bir husus, bu değişim resminin tamamını görmek açısından çok önemli. Dedi.

Türkiye Ekonomisinin Dünya Ekonomileri İle Rekabet Edebilmesi İçin Yeni Türk Ticaret Kanunu Bir Zorunluluk

Oda Başkanından sonra Oda Sekreteri Bahadır Baş "Şirketlerimizi Neler Bekliyor? Sorumluluklarınızın Farkındasınız?" konulu bir sunum yaptı. Yaklaşık bir saat süren sunumuna şu sözlerle başladı: "Bu yasa Hükümet destekliyor, TOBB destekliyor, Tüsiad destekliyor, Meslek odaları destekliyor en azından bu güne kadar kamuoyunda yasanın aleyhinde görüş beyan etmediler, birkaç kişi ise yasanın bir iki maddesini emsal gösterip yasa yerden yere vuruyor. Beş yıldır meclis gündeminde bekleyen ve bütün meslek kuruluşlarının desteğini alarak çıkartılan bu yasanın bu gerekçelerle ertelenmesi hiç de yerinde olmayacaktır." dedi.

Toplantının son bölümü soru cevap şeklinde gerçekleştirildi.

ORDU Mali Müşavirler Odası ve FASİAD İşbirliği İle Yeni TTK Paneli Yapıldı

Ordu Serbest Muhasebeciler ve Mali Müşavirler Odası (OSMMMO) ile Fatsa Sanayici ve İşadamları Derneği (FASİAD), Fatsa Kültür Sarayı Büyük Salonunda, Yaklaşık Üç yüz Kişinin Katıldığı “Yeni Ticaret Kanunu Neleri Değiştirecek” Konulu Panel Düzenledi



**FASİAD Yönetim Kurulu-
Hasan Arıca:** Felsefemiz Hayat Boyu İş Olmaz, Hayat Boyu Eğitim Olur. Eğitimleri Önemsiyoruz.

Panelin açılış konuşmasını FASİAD Yönetim Kurulu Üyesi Hasan Arıca yaptı. Arıca Konuşmasında “6102 sayılı Yeni Türk Ticaret Kanunu 01.07.2012 tarihinde itibaren ticari hayatımızı yeniden ve farklı bir anlayış ile şekillendirecek. Dernek olarak felsefemiz Hayat Boyu İş Olmaz, Hayat Boyu Eğitim Olur. Eğitimleri Önemsiyoruz” dedi. Katkılarını esirgemeyen Ordu Serbest Muhasebeciler ve Mali Müşavirler Odası (OSMMMO) Başkanı Ertuğrul Yüksel, Oda Sekreteri



Bahadır Baş ve Oda Saymanı Mustafa Çörtük’e teşekkürlerimi sunuyorum.” dedi.

**Oda Saymanı Mustafa
Çörtük:** Fatsa İle İlgili
Değerlendirmeler

İlk konuşmayı Oda Saymanı Mustafa Çörtük yaptı. Mustafa Çörtük konuşmasında Ordu SMMM Odası hakkında bilgiler sundu. Ayrıca Fatsa ilçesinde bulunan meslek mensupları ile ilgili çeşitli istatistikleri aktardı. Bunun yanında

Fatsa da mevcut sermaye şirketlerinin profili ve durumu hakkında açıklamalarda bulunan Çörtük toplantıya gösterilen ilgiden dolayı katılımcılara teşekkür etti.



Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel:
Eski Alışkanlıklarla Ticaret
Yapmak Güçleşecek.

Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel, Toplantıya katılan işadamlarına önemli uyarılarda bulundu. Yeni Türk Ticaret Kanunu ile getirilen düzenlemelere hazırlanmayan şirketlerin ticaret yapmasının güçleşeceğini söyledi.

Oda Sekreteri Bahadır Baş:
Şirket Sahipleri, Muhasebeci veya Mali Müşaviri İle Birlikte Acilen Yeni TTK Üzerinde Çalışmalara Başlamalı.

Yeni ticaret kanunun detayları ve getirdiği yükümlülükler hakkında Oda Sekreteri Bahadır Baş şu açıklamalarda bulundu.

Baş, şirketlerin ana sözleşmelerini alarak bir an önce muhasebecileri veya mali müşavirleri ile bir araya gelerek birlikte fikir alışverişine başlamaları gerektiğini, vergi için muhasebe değil bilgi için muhasebe yapılacak yeni bir döneme girileceğini herkesin bu süreçte kendisini hazırlaması gerektiğini söyledi.

Yaklaşık iki saat süren panelin bitiminde katılımcılara birer plaket takdimi yapıldı.





Ünye Ticaret Borsası Toplantı Salonunda 14 Mart 2012 Tarihinde “Zirai Ürün Alımlarında Bağkur Kesintisi” İle İlgili Bilgilendirme Toplantısı Yapıldı

Toplantıya Ünye Tic. Borsası Başkanı Osman Atik, SGK Müdürü Ahmet Erdoğan, SGK Müdür Yrd. Olgun Güler ve Ordu SMMM Oda Başkan Yardımcısı Sezai Kantar Konuşmacı olarak katıldığı toplantının açılış konuşmasını Borsa Başkanı Osman Atik yaptı

SGK İl Müdürü Ahmet Erdoğanın yaptığı genel değerlendirmede;

“SGK nın açığı olduğunu ve bu açığın bir şekilde kapatılması gerektiğini Tarım başkurlusu olanlardan ürün aldığınızda borcu olanların borçlarına mahsup yapılmak üzere ürün bedellerinden eskiden %1 kesiyordunuz şimdi ise %5 keseceksiniz dedi. Bu kanun çıkmış yürürlüğe girmiş. Uygulanması konusunda henüz yeterli alt yapının olgunlaşmadığını, çalışma içinde bulunduklarını dile getirdi. Biz kanunların verdiği görevi yapmakla mükellefiz, sizlerde bizlere yardımcı olacaksınız, bu devlet hepimizin, sahip çıkmak zorundayız” dedi.

SGK Müdür Yardımcısı Olgun Güler Yapılacak Tevkifatın uygulaması ile ilgili teknik bilgiler verdi.



Esnafin sorduğu sorulara cevaplar verdi.

Ordu SMMM Odası Başkan Yardımcısı Sezai Kantar ise yaptığı konuşmasında;

Söz konusu uygulamayla ilgili görüşlerini katılımcılara aktardı. Özellikle Danıştayın bu konudaki vermiş olduğu kararlarla ilgili bilgiler sundu.

19. Karadeniz Oda Başkanları Toplantısı yapıldı

Mesleki sorunların görüşüldüğü 19 Karadeniz Oda Başkanları Toplantısı, 10 Mart 2012 saat 10.00 – 15.00 saatleri arasında gerçekleştirildi. Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel, Oda Sekreteri Bahadır Baş, Oda Saymanı Mustafa Çörtük, Basın Yayın Kurulu Üyesi M. Ender Sönmez, Mesleki Dayanışma Kurulu Üyesi Murat Özden katıldılar.



Ordu SMMM Odası Yeni TTK Bilgilendirme Toplantılarına, Ünye Ticaret Odası İle Sürdürdü

Ünye Ticaret ve Sanayi
Odası ve Ordu Serbest
Muhasebeci Mali Müşavirler
Odası işbirliğiyle ÜTSO
toplantı salonunda 10
Şubat 2012 tarihinde Yeni
Türk Ticaret Kanunu (TTK)
semineri düzenledi.

Seminere, Ünye Belediye Başkanı Ahmet Arpacıoğlu, SMMM Odası Başkanı Ertuğrul Yüksel, SMMM Odası Başkan Yardımcısı Sezai Kantar, SMMM Odası Sekreteri Bahadır BAŞ, ÜTSO Başkanı Hasan Şimşek ve serbest muhasebeci mali müşavirler ile Ünyeli işadamları katıldı.

Açılış konuşması yapan
ÜTSO Başkanı Hasan Şimşek,

Değişim Kaçınılmaz

"Artık dededen, babadan gördüğümüz işlerle ticaret olmuyor. Hepimiz değişmek zorundayız. Bizim dükkânlarımız torunlarımıza kalmayacak. Ünye Organize Sanayi Bölgesi de bittiğinde ilçemiz daha canlı şehir olacaktır" dedi.

Açılış konuşması yapan Ünye Belediye Başkanı Ahmet Arpacıoğlu,

Ünye'mizde Türkiye'nin ilk 500 firması var...

"Babadan oğla geçen bir ticaret anlayışı artık yok. Dünya değişiyor, Türkiye değişiyor, ilçemiz değişiyor" diyen Ünye Belediye Başkanı Ahmet Arpacıoğlu, "Ünye Organize Sanayi'nin



müteşebbis teşekkül heyetinin %70'i İl Özel İdare'nin, %20'si Ünye Belediyesi'nin ve %10'u Ünye Ticaret ve Sanayi Odası'ndan oluşuyor. Ünye ticaretinin alt yapısını oluşturmak hepimizin görevi ve sorumluluğudur, dünyaya entegre olmak zorundayız. Ünye'de her şey var. Bir yatırımcı hammaddeye bakar, enerjiye bakar, ulaşım bakar, bir iki kriter daha var. Bunlar olmamış yatırımcı gelmez. Ünye'mizde Türkiye'nin ilk 500 firması vardır. Bunlar örnek olmalıdır" diye konuştu.

Açılış konuşması yapan Ordu SMMM Odası Başkan Yardımcısı Sezai Kantar,

Ünye'de kadın çalışan ortalaması %22 ile ülke ortalamasının üzerinde...

Ordu ve Fatsa'da seminerler düzenlediklerini ve Ticaret Kanunu'nun kitleleri olan işverenlere ulaşmak için bu semineri düzenlediğini söyleyen Ordu SMMM Odası Başkan Yardımcısı Sezai Kantar, "Oda olarak meslektaşlarımızı bilgilendiriyoruz. Ünye'de vergi dairesine kayıtlı mükellef sayısı 5 bin civarı, bunun 2 bin 500 kişisi defter tutmayan, yani basit usul ve gayrimenkul sermaye iradından dolayı beyanname veren, diğer 2 bin 500 kişinin 2 bin kişisi gelir vergisi mükellefi olan, 533 kişi de tüzel kişilik olan şirketler oluşturmaktadır. Bu şirketlerin de 43'ü anonim şirket, 490'ı limitet şirkettir. Sosyal Güvenlik Kurumu kayıtlarına göre ise 1515 adet iş yeri faaliyette bunun 2 bin 395 kişisi kadın çalışan, 8 bin 483 kişisi erkek çalışan olmak üzere toplam 10 bin 878 kişi sigortalı olarak çalışmaktadır. Türkiye'de kadın çalışan ortalaması %15'iken Ünye'de kadın çalışan ortalaması %22'dir. Bunu da fındık fabrikalarımıza ve tekstil atölyelerine yorumluyoruz" dedi.



Yeni TTK Genel Değerlendirmesi
Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel:

Şirketlerde şeffaflık günlük
yaşama girecek...

Ordu SMMM Odası Başkanı Ertuğrul Yüksel, Yeni Türk Ticaret Kanunu ile birlikte şirketlerde şeffaflık, hesap verme, adalet gibi kurumsal yönetim ilkelerinin günlük yaşama gireceğini söyledi. Yüksel, Medeni Kanun ile başlayan ve İş Kanunu, Borçlar Kanunu ve Türk Ticaret Kanunu ile devam eden omurga kanunların değiştiğini, Türkiye'nin dünya ile rekabet edecek önemli bir döneme girdiğini ve bunun yasal alt yapısını tamamladığını belirtti.

Türkiye Ekonomisinin Dünya
Ekonomileri İle Rekabet
Edebilmesi İçin Yeni Ticaret
Kanunu Bir Zorunluluk

Oda Başkanından Sonra Ordu
SMMM Oda Sekreteri Bahadır Baş TTK
konulu sunum yaptı.

"Bahadır Baş konuşmasının devamında, **Neden bu yasaya ihtiyaç duyuldu** sorusunun cevabını beş başlık altında inceldi. "1- 50 Yıllık Süreçte oluşan piyasa ihtiyaçları, 2- AB 'ne Üyelik Hedefi ve Müktesebata Uyumu, 3-Değişimin Vazgeçilmez Sürekliliği, 4- Elektronik İşlemler, E-Devlet, Kurumsal Yönetim İlkeleri ve Yeni Hukuk Düzeni ve son olarak 5- Ekonomik gerekçeler yani sermayenin tabana yayılması' dır" dedi.



Ordu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası TESMER Yönetim Kurulu 2012 Yılı'nın İlk Toplantısını Yaptı

Ordu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası Ordu Temel Eğitim ve Staj Merkezi Yönetim Kurulu (TESMER) 2012 yılı birinci toplantısını saat 15:00 da oda toplantı salonun da gerçekleştirdi.



Toplantıya TESMER Yönetim Kurulu Başkanı Ertuğrul Yüksel, Ercan Kır, Bahadır Baş, Gülsen Işık, Barış Sayan katıldı. Toplantının açış konuşmasını yapan Ertuğrul Yüksel, 2012 yılında her zaman olduğu gibi oda eğitimlerine önem vereceklerini, 2011 yılında yapılan seminer ve toplantıların çok faydalı olduğunu söyledi. Özellikle meslek mensuplarının seminer ve toplantılara gösterdiği ilgiden çok memnun

olduklarını salonların dolup taşıdığını belirterek toplantı gündem maddeleri görüşüldü.

Toplantının ikinci bölümünde 2011 yılı 3 dönem staja başlama sınavında başarılı olan ve stajını başlatmak için odaya müracaat eden dört stajyer TESMER Yönetim Kurulunda mülakata tabi tutuldu. Kendilerini anlatan stajyerler melsek ile ilgili görüş ve düşüncelerini TESMER üyeleri ile paylaştı.

Luca Bilgilendirme Toplantısı yapıldı



18 Ocak 2012 Çarşamba günü Ordu SMMM Odası Toplantı salonunda, 10.30-16.00 saatleri arasında Luca Tanıtım ve Bilgilendirme Toplantısı yapıldı.

Luca Eğitmenleri Yasin Karahan ve Serpil Akgün tarafından anlatılan Luca Tanıtım ve Bilgilendirme toplantısına Ordu ve Giresun illerinden meslek mensupları katıldı.

Saat 10:00'da başlayan toplantının birinci bölümünde Luca programının tanıtımı yapıldı. Öğleden sonraki bölümünde ise ileri düzeyde Luca kullanan meslek mensuplarına bilgilendirme ve son yapılan değişiklikler anlatıldı. Eğitim 16:00 da sona erdi.



“İş Hayatında Klasik Cezalandırıcı Denetimlerden, Eğitici ve Bilgilendirici Denetim Modeline Geçiliyor”

Ordu SMMM Odası adına konukları Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel ve Oda Sekreteri Bahadır Baş karşıladı.

Baş İş Müfettişi Mehmet Alkan'ın yaptığı açıklamada; “Programlı teftişler kapsamında klasik cezalandırıcı denetim modelinden farklı olarak, başta çalışma hayatını oluşturan sosyal taraflar olmak üzere ilgili tüm kesimlerin aktif olarak yer aldığı, eğitici ve bilgilendirici “proaktif teftiş” (önleyici teftiş) modeli uygulanmaya başladıklarını bu anlamda iş hayatının taraflarını bir araya getirerek ve iş barışını bozmadan birlikte konaklama işletmelerindeki sorunlara çözüm bulmayı hedeflediklerini” söyledi.

Yapacakları çalışmanın denetimde farklı bir bakış ve farklı bir perspektifi ifade ettiğini söyleyen Alkan; Bakanlığın bu çalışmalara dikkat ettiğini ve öncelikli hedefin istihdam artışı ve kayıtdışı istihdamı önlemek olduğunu, bu uygulamanın tüm Türkiye de İş Müfettişleri tarafından yürü-

Çalışma Sosyal Güvenlik Bakanlığı İş Teftiş Kurulu Başkanlığı Samsun Grup Başkanlığından; Baş İş Müfettişi Mehmet Alkan, İş Müfettiş Yardımcısı (yetkili) Mustafa Akdemir, İş Müfettiş Yardımcısı Nejla Altekin ve İş Müfettiş Yardımcısı Adem Abanoz odamızı ziyaret etti.



tüldüğünü söyledi.

Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel ise konuşmasında “Türkiye'nin en önemli sorunun kayıtdışılık olduğunu bu sorun çözülmeden diğer sorunların çözülemeyeceğini, yapılan denetimlerde ceza vermek yerine tarafları eğitmenin, bilgilendirmenin çok önemli olduğunu bunun daha kalıcı olacağını” söyledi.



64. Başkanlar Kurulu Toplantısı Ankara Sheraton Otelde yapıldı

64. Başkanlar Kurulu Toplantısı Ankara Sheraton Otelde 08.02.2012 tarihinde yapıldı.

Toplantıya Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel, Oda Başkan Yardımcısı Sezai Kantar, Oda Sekreteri Bahadır Baş katıldı. Toplantının açış konuşmasını yapan TÜRMOB Genel Başkanı Nail Sanlı; “TÜRMOB tarafından hazırlanan eğitimler hakkında ve eğitimleri sunacak eğitimcilerin yetiştirilmesi hakkında katılımcılara bilgilendirmede bulundu.

Toplantıya ayrıca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu Başkanı Seyit Ahmet BAŞ da

katıldı.

Toplantıda önce TTK Eğitimleri, sonra KOBİ TFRS eğitimleri ve Bağımsız Denetim Eğitimleri hakkında eğitimcileri nasıl yapılacağı, hazırlanan materyaller ve yararlanılan kaynakları içeren yaklaşık 3 saatlik bir sunum yapıldı.

Toplantının öğleden önceki son bölümünde Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu Başkanı Seyit Ahmet BAŞ kısa bir konuşma yaptı.

Öğlen arasından sonra mesleki konuların konuşulduğu toplantı saat 14:30 da son buldu.



Son Gelişmeler Işığında Nitelikli Bilirkişilik Ve Arabuluculuk Semineri Yapıldı

21.01.2012 tarihinde Ordu SMMM Odası Toplantı salonunda, 09.30-16.30 saatleri arasında “Son Gelişmeler Işığında Nitelikli Bilirkişilik ve Arabuluculuk” semineri yapıldı.



Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel: Arabuluculuk Kanununda Mali Müşavirler Devre Dışı Bırakılmamalı

Seminerin açılış konuşmasını Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel yaptı. Yüksel konuşmasına seminere katılanları selamlayarak başladı. Konuşmasında, “Mesleğimizin bir yönü muhasebe işlemleri ile ilgili olsada bir başka boyutu bilirkişilik ve denetimdir. Odamız üyesi pek çok meslek mensubumuz mahkemelerde Bilirkişilik yapmaktadır. Bilirkişilik yaparken uyulması gereken kurallar ve son yasal düzenlemeler ile getirilen yenilikler konusunda odamız üyelerine katkı sunmak ve ayrıca Oda internet sitemizde yer verdiğimiz hangi konuda eğitim almak istersiniz sorusuna meslektaşlarımız çoğunlukla Bilirkişilik konusunda eğitim almak istediklerini beyan etmeleri üzerine Oda Yönetim Kurulu olarak meslektaşlarımızın

bu konudaki taleplerini değerlendirdik ve bu semineri düzenledik. Bu seminerin düzenlenmesinde bize çok büyük katkı sunan Türmob Genel Başkanımız YMM Nail Sanlı’ya teşekkür ediyorum.

Panelistleri oda üyelerine tanıtan Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel konuşmacıları kürsüye davet etti.

Bilirkişiler Hakemler Arabulucular Derneği Genel Başkanı Av. Atilla İnan: Mahkemelerde Kararların Verilmesinde Uzmanların Etkinlikleri İnkâr Edilemez

Panel Başkanı Bilirkişiler Hakemler Arabulucular Derneği Genel Başkanı Av. Atilla İnan; konuşmasına katılımcıları selamlayarak başladı. “40 yıla yakın Sayıştay Denetçiliği nedeniyle yasal olarak SMMM YMM unvanlarına sahip olduk ama sizler gibi





mesleğin içinden sınav aşamalarından geçmeden biraz paraşüt ile mesleğe girdik. Olsun meslektaşız. O yüzden sizlere meslektaşım da diyebilirim. Biz 19 Kasım'da Ankara'da da panel yaptık aynı konu da. Koscaca başkentte katılım sayısı sizin katılımınızdan on, onbeş fazlaydı. Sizin bu tutumunuz toplantıya gösterdiğiniz hassasiyet ve kendinizi yetiştirme gayretinizi ne kadar takdir etsek azdır. Özellikle meslek birlikteliği içerisinde TÜRMOB'un gayreti ve eğitime yönelik çalışmalarını kutlamamak elde değil. Keşke bütün meslek birliklerimiz ayı şekilde sizler gibi istekli ve arzulu olsalar onlarında yakında bu düzeye ulaşacaklarını düşünüyorum ve umutluyum.

Değerli arkadaşlarım zamanımız uzmanlık çağı. Uzmanlık alanındaki derinlik artarken yeni uzmanlık alanları oluşmaktadır. Uzmanlığa saygı, bilime saygı, adalette de kendini gösterip ve yargılamanın uzmanlık alanında gerekli donanımına sahip olanlar arasında gerçekleşebileceği de bir kesinlik kazanmıştır. Tabir yerindeyse artık mahkemelerde kararların verilmesinde uzmanların etkinliği kaçınılmaz bir şekilde artmaktadır. Tabi hakimde uzmanlığa saygı çerçevesi içerisinde uzmanın doğru olduğuna inandığı ve güvendiği bilgileri kararına dayanak yapmaktadır. Sorunların daha çok akçalı konularda

çıktığını düşünürsek mesleğimizin önemini adalet yargılaması açısından önemini takdir etmemek elde değildir. Hemen hemen her ihtilaf alacak borç ilişkisi bir zarar hesabı bu zararın karşılanması esasına dayanır. Ve Mali Müşavirlerimizin adalet yargısındaki katkısı kaçınılmazdır." dedi ve sunumunu sürdürdü.

Panelde dört oturum yapıldı.

Birinci Oturumda, Av. Atilla İnanc Yargılama Hukukunda Bilirkişiliğin Yeri ve Etik Değerler konusunda görüşünü açıkladı.

İkinci Oturumda, Av. Bayram Garip, Bilirkişilerin Cezai ve Hukuki Sorumluluğu konusundaki görüşlerini açıkladı.

Üçüncü Oturumda, Bilirkişiler Hakemler Arabulucular Derneği Genel Sekreteri SMMM İbrahim Demir; Alternatif Çözüm Yolları İçerisinde Arabuluculuk ve Arabuluculuk Kanunun tasarısı hakkında görüşlerini açıkladı.

Dördüncü ve Son Oturumda Tahkim konusunu AV. Atilla İnanc anlattı. Ve devamında katılımcıların soruları cevaplandırıldı.

Seminer plaket takdimi ile son buldu.



“Mali Müşavirlik Mesleği” Piraziz Çok Programlı Lisede Tanıtıldı

Ordu Serbest Muhasebeci Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası toplantı salonunda yapılan 1 Mart Muhasebeciler Günü etkinlikleri saat 14:30 da başladı.



YÜKSEL: Mali Müşavirlik Mesleği Ölçe ve Denge Mesleğidir

Ertuğrul Yüksel: “Muhasebe mesleği, bir ölçü ve denge mesleğidir. Muhasebenin tarihi insanlık tarihi kadar eskidir. Herkesin her an bir muhasebe yaptığını bu yüzden muhasebecilik mesleği, meslek olarak seçilmese bile muhasebeyi öğrenmek herkese mutlaka fayda sağlayacaktır. Ayrıca Bu hafta Vergi Haftası ve vergi devletimizin vazgeçilmez gelir



kaynağıdır. Bu vesile ile vergi haftasını kutluyor sağlıklı bir vergi bilincinin tüm kamuoyunda oluşmasını diliyorum” diyerek sözlerini tamamladı.

BAŞ: Mali Müşavir Olmak Doktor Olmaktan Zor

Toplantının son bölümünde oda sekreteri Bahadır Baş, nasıl muhasebeci olunur? Mali müşavirler ne iş yapar?, Öğrenciler geleceğe nasıl hazırlanmalı? Gibi konularda düşüncelerini öğrencilerle paylaştı.

Toplantının son bölümünde katılımcılara plaket takdimi yapıldı.





“Vergi Haftası” Kutlandı

Vergi Haftası çelenk töreni, Ordu Defterdarı, Vergi Dairesi Müdürleri, Defterdarlık personelleri ile birlikte Ordu SMMM Odası Yönetim Kurulu ve Muhasebeci Mali Müşavir meslektaşların katılımı ile gerçekleşti.

Atatürk anıtına çelenk konulmasının ardında törende bulunanlar sırrıpaşa caddesi tahıl pazarı mevkiinde bulunan kermesin açılışını yapmak üzere hareket ettiler. Açılış konuşmasını yapan Ordu Defterdarı Erol Pişkin şunları söyledi:

D2525

k“(o)mare ke ()-29(k)3(l)3OTJT*Şinel(25)TjET37unl.3(t)9(ö743(r)Textİ-14(l)3(e)3(ş)3(t)3(i)3(.)İU0.209 BDC TextİEFF001.886 BD

“Vergi Haftası” etkinlikleri kapsamında Ordu
Defterdarlığı yapmış olduğu ziyaretler kapsamında
Ordu ri kr

Defu r23327 kr
“Vu r69327 kr

Defu r23327

s9ek7aD2332v3(l)3(e)(e)2332b()-501rk





1 Mart Muhasebeciler Günü Kutlandı

Ordu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası toplantı salonunda yapılan 1 Mart Muhasebeciler Günü etkinlikleri saat 14:30 da başladı.



Toplantı saygı duruşu ve İstiklal Marşı ile başladı. Devamında Ordu SMMM Odası tarafından hazırlanan Muhasebecilik konulu video sunumu yapıldı. Ayrıca yeniden düzenlenen www.ordusmmmodasi.com oda internet sitesi katılımcılara tanıtıldı.

ERTUĞRUL YÜKSEL: Herkesin bir muhasebesi vardır

Toplantının Açış Konuşmasını Yapan Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel "Muhasebeciliği, barajlardaki suyun verimli ovalara taşınmasında kanalların üstlendiği göreve benzeten Yüksel sözlerini şu sözlerle tamamladı. "herkesin bir muhasebesi vardır, öğrencinin, öğretmenin, hakemin, hakimnin, savcının hep bir muhasebesi vardır o da vicdan muhasebesidir bu nedenle herkesin 1 Mart Muhasebeciler Günü'nü kutluyorum." dedi.

SEYİT TORUN: Muhasebecilik bir "Onur" ve "Vakar" mesleğidir

Toplantının ikinci konuşmasını Ordu Belediye Başkanı Seyit Torun Yaptı. Torun Konuşmasında şu hususlara değindi: "Muhasebecilik bir "Onur" ve "Vakar" mesleğidir. Bir başka anlatımla muhasebe mesleğini ifa edenlerin toplum içerisinde saygın bir yerleri vardır.



Ülkemizde muhasebeci mali müşavirler bir ay içerisinde yoğun iş temposunda çalıştıklarını ayın belirli günleri gece yarısına kadar açık olan muhasebe bürolarını görmekteyiz. Meslek mensuplarının bu iş yükünün azaltılması, tahsilat sorunlarının giderilmesi ve özellikle Mükerrer 227 konusunda ki sorumluluklarının azaltılmasını ümit ediyorum ediyoruz.

Muhasebe ile uğraşan, bu alanı meslek olarak seçenler dünyanın en kutsal mesleğini ifa edenler olarak kabul edilmektedir. Çünkü meslek mensupları yaptıkları işlerle hem hizmet verdikleri kişinin ve hem Devletin ve de aynı zamanda üçüncü şahısların haklarını koruyabilecek rapor ve bilgi üretmektedirler. Bu duygularla tüm muhasebeci mali müşavirlerin 1 Mart Muhasebeciler Günü'nü kutlarım.



VALİ ORHAN DÜZGÜN: Muhasebeci, Mali Müşavirler; Vergi Hesaplarken 74 Milyonun Sorumluluğunu Taşıyor

Toplantının Son Konuşmasını yapan Ordu Valisi Orhan Düzgün konuşmasında: "Değerli Belediye Başkanım, değerli Oda Başkanım, Odamızın değerli üyeleri ve sevgili öğrencilerimiz. Bu gün 1 Mart olarak devletin gelir ve giderlerin arasındaki dengenin sağlanmasında, kamu kaynaklarının gelirlerinin elde edilmesinde, önemli bir aracı görev ifade eden, muhasebeci ve mali müşavirlerimizin günü. Onun için

bu günün bütün meslek mensuplarını kutlu olmasını diliyorum. Devletlerin müreffeh, vatandaşlarına yeteri kadar hizmet verebilen, gerekli kamu kaynağını temin edebilen bir kurum haline gelebilmesi için; Devletin maliye teşkilatı var. Ama devlete vergi vermesi gereken gelir sahiplerimizin, kısaca mükellef olarak isimlendirdiğimiz vatandaşlarımızın da hesaplarının doğru ve düzgün tutulması, onların doğru bir şekilde kamu kurumlarına iletilmesine de siz muhasebeci ve mali müşavirlerinde hassas bir görevi var.

Bu görev ne mükellefin yanında, ne de mükellefin karşısında olmadan, doğru ve dürüst objektif bir





şekilde kendi kayıtlarınızı, kontrol altına almanız, kendi kararlarınızı; başkanımızda bahsettiği gibi; bağımsız bir denetim ve hesap kayıt kurumu olarak, görevinizi yapmanız gerekiyor. Çünkü mükellefin aleyhine yapabileceğiniz bir kayıt, tabi sizin mükellefin hakkının yenmesine yol açacak, bir taraftan mükellefin lehine, devletin aleyhine yapabilecek olan bir kayıt, karşınızdaki 74 milyon Türkiye Cumhuriyeti vatandaşının hakkının yenmesine sebep olabilir. Onun için son derece kritik ve hassas bir, sırat köprüsü diyebileceğiniz bir mesleği ifa ediyorsunuz. Çünkü; Oda başkanımızın verdiği örnekten yola çıkarsak; bir barajdan ovaya bırakılan bir suyun, eksik yada fazla olması yada yeterli olması tamamen sizin elinizde ve bu görevi yapan maliye teşkilatımızın elinde.

Geçtiğimiz yıl değişik meslek odalarımızı, kamu kurumlarımızı, özel sektördeki kişi ve firmaları bazı okullarımızla kardeş kurum haline getirdik. Ordu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odamızda kendilerine yakın, Ticaret Meslek Lisesi öğrencilerimizin, muhasebecilik konusunda bilgilendirdiklerini ve okulun ufak tefek ihtiyaçlarını

karşılama konusunda bir sorumluluk örneği sergileyerek bu çalışmalarını yürüttüler.

Ben destek veren odamızı, oda başkanımızı, yönetim kurulu üyelerini ve meslek mensuplarını tekrar tebrik ve teşekkür ediyorum.

Uzun süreler boyunca görevini, vazifesini yerine getirmiş oda üyelerimizi, mali müşavir muhasebecilerimize de teşekkür ediyorum. Emekliye ayrılanlara da şükranlarımı sunuyorum. Bu haftanın hepimize hayırlı olmasını diliyorum.” dedi.



“Kardeş Kurum Kardeş Okul” kampanyasında Ordu Ticaret Meslek Lisesi ile Ordu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odasının ortaklaşa düzenlediği “Muhasebeci Mali Müşavirlerin Ülke Ekonomisindeki Yeri ve Önemi” konulu kompozisyon yarışmasında dereceye giren öğrencilere ödülleri takdim edildi.



“Muhasebeci Mali Müşavirlerin Ülke Ekonomisindeki Yeri ve Önemi” konulu kompozisyon yarışmasının;

Birinci olan; Ordu Ticaret meslek Lisesi 10/B sınıfı Öğrencisi Merve Okur’a ödülünü Ordu Valisi Orhan Düzgün,

İkinci olan; Ordu Ticaret Meslek Lisesi 10/B sınıfı Öğrencisi Metin Yılmaz ödülünü Ordu Belediye Başkanı Seyit Torun,

Üçüncü olan; Ordu Ticaret Meslek Lisesi 12/B sınıfı Öğrencisi Sedanur Ayrala ödülünü Ordu Mali Müşavirler Odası Başkanı Ertuğrul Yüksel tarafından takdim edildi.

Ayrıca Kardeş Kurum Ordu Ticaret Meslek Lisesine katkılarından dolayı

plaket sunuldu. Ordu Ticaret Meslek Lisesi adına plaketi Müdür Yardımcısı Mehmet Emin YILMAZ ve Muhasebe Finansman öğretmenleri Nermin Özel, Sebahat Özyılmaz, İlhan Yılmaz ve Burhan Çelik aldı. Plaketi Ordu SMMM Odası Başkan Yardımcısı Sezai Kantar ve Oda Saymanı Mustafa Çörtük takdim ettiler.





Muhasebecilik Mali Müşavirlik mesleğinde 40 yılını dolduran ve hala aktif olarak faaliyetini sürdüren meslek mensuplarına plaket takdimi yapıldı



Meslekte 50. yılını yaşayan Orhan Ümit Felek'e plaketini Ordu Valisi Orhan Düzgün takdim etti.



İsmet Kayserilioğlu'na plaketini Ordu Belediye Başkanı Seyit Torun takdim etti.



M.C. Şenel Yıldırım'a plaketi Ordu Mali Müşavirler Odası Başkanı Ertuğrul Yüksel verirken



Turgut Tuna'ya plaketi Denetleme Kurulu Başkanı Murat Başaran Sağra verirken



Akın Öztürk'e plaketini Disiplin Kurulu Başkanı Ercan Kır takdim etti.



Uşak'ta, Abdullah Kırım ve Yücel Akdemir Bir Araya Geldi

Uşak Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirler Odasının, "1 Mart Muhasebeciler Günü" nedeniyle düzenlemiş olduğu etkinliklerden birisi de, Uşak Defterdarı Hemşerimiz Abdullah Kırım ile TÜRMOB Genel Sekreteri Hemşerimiz Yücel Akdemirin birlikte katıldıkları panel programıydı.



Uşak Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirler Odasının, "1 Mart Muhasebeciler Günü" nedeniyle düzenlemiş olduğu etkinliklerden birisi de, Uşak Defterdarı Hemşerimiz Abdullah Kırım ile TÜRMOB Genel Sekreteri Hemşerimiz Yücel Akdemirin birlikte katıldıkları panel programıydı.

Azmi Yılancıoğlu: Mali Müşavirlerin Sorunları Bir An Önce Çözölmelidir

SMMMO Başkanı Yılancıoğlu yaptığı açılış konuşmasın da Mali müşavirlik mesleğinin sorunlarının her geçen gün arttığını söyledi. Yılancıoğlu; "AB uyum yasaları ve meslek yasası ile sıkıntıların çoğu aşıldı. Yasalar nezdinde oluşan gelişmeler ile ilgili üyelerimizi sürekli olarak bilgilendiriyoruz. Bunları yaparken mesleki sorunlarla uğraşıyoruz. muhasebe



ve Mali müşavirlerin sorunlarının çözümüne yönelik çalışmaların bir an önce yapılması gerekli. Biz Uşak olarak bu konularda üzerimize düşen görevi yerine getiriyoruz" dedi.

Yücel Akdemir: Vanlı Meslektaşlarımızın Ayakta Kalmasına Katkı Sağladık

Van depreminden sonra TÜRMOB olarak oradaki Mali Müşavirlere sahip çıktıklarını belirten Genel Sekreter Yücel Akdemir ise konuşmasında, "Van ilimizde meydana gelen depremten sonra imkanlarımız ölçüsünde oradaki meslektaşlarımıza destek olmaya çalıştık. Odalarımızın da katkılarıyla yaklaşık 300 bin TL'lik bir maddi destek sağladık. Vanlı meslektaşlarımızın ayakta kalmasını sağladık. TÜRMOB olarak ayrıca mesleki sorunların aşılmasında yoğun bir çaba harcıyoruz" dedi.

Abdullah Kırım: Mali Müşavirler Çok Önemli Görevler Üstleniyor

Defterdar Abdullah Kırım ise vergi vermenin anayasal bir görev olduğunu ifade ederek "Bu yıl Vergi Haftası ile Muhasebeciler Günü aynı haftaya denk geldi. Muhasebeci ve Mali müşavirler bizim için çok önemli. Biz kendilerine meslektaş olarak görüyoruz. Mali müşavirlerin en önemli görevler üstleniyor. Kayıt dışılığın önlenmesinde Mali müşavirlere önemli görevler düşüyor. Kayıt dışılığı ne kadar çok önleyebilirsek devletin sağladığı hizmetler o kadar artar. Bu düşüncelerle meslektaşlarımızın Muhasebeciler Günü'nü kutluyorum" dedi.





belirtmek isterim.

Gülizar Çakmak: "Son 20 Yılda Muhasebe Mesleğinde Bayanların Sayısında Önemli Artışlar Oldu."

Oda başkanımıza bu etkinliği düzenlediği için bütün kadınlar adına teşekkür ederim. Geleneksel olarak erkeklerin hakim olduğu muhasebe mesleğine son 20 yılda bayanların girişleri artış gösterse de bayanların bu meslekte tutunabilmeleri zorlaşmaktadır. Çünkü bayanların ev, çocuk, aile olması, iş saatlerinin yoğunluğundan dolayı erkeklere oranla daha fazla emek ve zaman harcıyorlar. İş koşullarının, aile yaşamına zarar veren noktaları düzeltildikçe, eğitim seviyesi ve kalitesi arttıkça bayan meslek mensubu sayısında hızlı bir artış olacaktır. Odamız kurul ve komisyonlarında kadın üye sayısının arttırılmasını temenni ediyorum.

Hamide Aydemir Demir: "Türk Kadını Atatürk Sayesinde Önemli Kazanımlar Elde Etmiştir"

Tüm Dünya Kadınlarının 8 Mart Dünya Kadınlar Gününü en içten dileklerle kutlarım.

Cumhuriyetin kurulmasını izleyen dönemde büyük

önder Atatürk'ün kadınlara duyduğu inanç ve güçlü destekle türk kadını 1926 yılında kabul edilen medeni kanunla kadın hakları bakımından eskiye göre çok önemli kazanımlar elde etmiştir. Bu kanun ile kadınlar nihayet hukuki bir kişilik kazanmış, evlenme, boşanma, veraset ve velayet gibi haklar açısından erkeklerle eşit bir statüye kavuşmuştu. O günün koşullarında kadınlar açısından oldukça ileri sayılacak düzenlemeler ve öncü adımlar bizlere bugünde yürüdüğümüz yolda inanç, umut ve güç vermektedir.

Türkiye'de sayılı kurumlar arasında yer alan Ordu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası'na bu etkinliği düzenleyip biz kadınlara bu fırsatı verdiği için teşekkür ediyorum.

Saynur Torunoğlu: "Mesleğin Sorunlarını Kadınlar Çözecektir"

Ülkemizde bu meslekte kadınların oranı %20 'lerde kalmaktadır. Oysa bu oran gelişmiş ülkelerde yarı yarıyadır. Burada da kadınlar aleyhine bir ayrımcılığın olduğunu görmekteyiz. Kadınlar daha özenli ve yoğun çalışmalarına karşın hem erkek meslektaşlarımızın sayı olarak daha fazla olması hem ekonomik olarak fazla kazanıyor olmalarının yarattığı bu haksız rekabet duygusunu ortadan kaldırmak da biz meslek sahibi kadınlara düşmektedir.





8 Mart Dünya Kadınlar Günü Fatsa ADD'de Kutlandı

Fatsa Atatürkçü Düşünce Derneğinde Ordu SMMM Odasını temsilen Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel ve Oda Sekreteri Bahadır Baş'ın katıldığı 8 Mart Dünya Kadınlar Günü etkinlikleri yapıldı. Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel ve Oda Sekreteri Bahadır Baş'ı Fatsa ADD Başkanı, aynı zamanda odamızın kayıtlı meslek mensubu SMMM Doğan Çelebi karşıladı.

Fatsa Atatürkçü Düşünce Derneği Başkanı Doğan Çelebi'nin açılış konuşmasını yapmasının ardından

Dünya Kadınlar Günü Etkinliği şiir dinletisi, canlı müzik dinletisinin yapılmasının ardından Mustafa Kemal Atatürk'ün kadınlar için yaptığı inkılaplar, kanunlar ve çalışmalarının yer aldığı görsel sunum yapıldı. Etkinliğe Fatsa ADD kadın üyeleri ve Fatsa'lı kadınlar katıldı.

Etkinliğin son bölümünde, etkinliğe katılan kadınların kendi el emekleriyle hazırladıkları ikramların sunulmasının ardından sona erdi.



Ordu SMMM Odası Fatsa'lı Meslek Mensuplarına nezaket ziyaretinde bulundu

08 Mart 2012 tarihinde Ordu SMMM Odası Başkanı Ertuğrul Yüksel, Oda Sekreteri Bahadır Baş ve Oda Saymanı Mustafa Çörtük Fatsa ilçesinde yeni ofislerine taşınan meslek mensuplarına nezaket ziyaretinde bulundu.

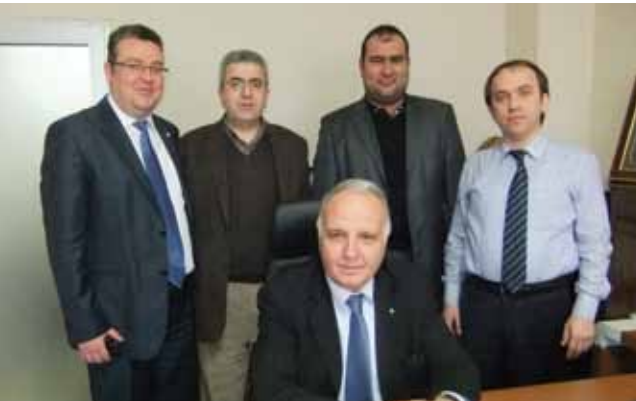
Yapılan ziyaretler odamız üyesi SMMM Hasan Arıca ile başladı. SMMM Hasan Arıca'ya yeni ofisine taşınmasından ötürü hayırlı olması dileklerini ileten Yüksel, Fatsa ilçesinde başarılı ve aktif bir çizgi izleyen meslek mensuplarından bir tanesi olduğunu belirtti. Arıca yapmış oldukları ziyaretten dolayı Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel'e, Oda Sekreteri Bahadır Baş'a ve Oda Saymanı Mustafa Çörtük'e teşekkürlerini sundu.

Ziyaretler Fatsa ilçesinde yeni ofisine taşınan meslek mensubu SMMM Burak Eroğlu ile devam edildi.

Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel, yeni ofisine taşınan SMMM Burak Eroğlu'na da hayırlı olması dileklerini iletti. Yapılan sohbet esnasında mesleki konularda bilgi alışverişinde bulunuldu.

Ziyaret son olarak SMMM Ayhan Erat bürosuna yapıldı. Oda Başkanı Yüksel yeni ofisine taşınmasından dolayı SMMM Ayhan Erat'a da hayırlı olması dileklerinde bulundu. Büroda Oda Resmi Stajyeri Ömür Kurt'unda bulunduğu ziyarette Mesleki konular ve stajyerlik konularında konuşuldu.

Oda Başkanı Yüksel, Fatsa ilçesinde bulunan ve yeni ofislerine taşınan genç meslek mensuplarının, mesleğe yakışır yükselen bir çizgide ilerlediklerini ve başarılarının meslek adına sevindirici bir durum olduğu şeklinde konuştu.



Ordu SMMM Odası TTK Eğitimlerini Tamamladı

TÜRMOB Bağımsız
Denetim Eğitim Projesi
Doğrultusunda TTK
Eğitimleri 17-18 Mart 2012
Tarihinde Ordu'da Yapıldı



"TÜRMOB Bağımsız Denetim Eğitim Projesi" doğrultusunda, Ordu Merkez meslek mensupları ve diğer ilçelerde bulunan meslek mensupları zorunlu TTK eğitimlerine katıldılar. Bu eğitime katılmayan meslek mensupları KOBİ TFRS ve Bağımsız Denetim eğitimlerine de katılamayacaklar.

17 Mart 2012 tarihinde Ordu-Merkez meslek mensupları Ordu SMMM Odası Toplantı salonunda, diğer ilçelerde bulunan meslek mensupları 18 Mart 2012 tarihinde Fatsa Kültür Merkezi'nde TTK eğitimlerine katıldılar. Toplamda 209 kişinin yer aldığı eğitimlerde Türk Ticaret Kanunu 190 slayttan oluşan sunum ile ayrıntılarıyla anlatıldı. TTK Eğitimini, TESMER tarafından görevlendirilen SMMM Veysel Karani PALAK tarafından verildi.

Açış konuşmasını Ertuğrul Yüksel Yaptı.

Bildiğiniz gibi 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu 1.7.2012' de girecek. Bu anlamda biz oda olarak ve TÜRMOB olarak ve Türkiye' deki muhasebeci mali müşavir odaları olarak bu sürece hazırlanıyoruz. Bu eğitimler akşam 5'e kadar sürecek. Ve çok ciddi eğitimler yapıyoruz. Bu yeni yasa muhasebeci mali müşavirler

üzerinden hayata geçeceği bir gerçek. Biz istiyoruz ki iş camiasının da bizim kadar ilgili olmasını istiyoruz..

Türkiye'nin bu yeni TTK kanuna ihtiyacı var. Biz hepimiz bir ulus olarak, şirket yöneticileri, müdürleri, iş camiası olarak bu yasaya sahip çıkmalıyız. Çünkü sanayicinin iş adamının esnafın tüccarın bir anayasası bu. Ekonomimize ülkemize hayırlı olmasını diliyorum.

Konuşmasını tamamlayan Yüksel sözü SMMM Veysel Karani PALAK' a bıraktı. Kısa bir konuşma yapan PALAK şu hususlara değindi: Bugünkü eğitim dediğimiz olay aslında bilgi paylaşımı. Karşılıklı olarak bazı şeyleri paylaşacağız. Ben elimden geldiğince bilgi paylaşımımı, bilgi dağarcığımla sizlerle paylaşacağım. Sizlerde eğer bir katkı sunmak isterseniz

her zaman açık. Başkanımızın da dediği gibi ikinci mevzuat her şekilde bizim için elzem olarak yayınlanması gerekiyor. Danıştaydan dolayı. Yasa yürürlüğe girmeden, mevzuat çıkmadığından dolayı beklemede. Bu mekanı gördükten sonra emeği geçenleri kutlamak istiyorum.

Konuşmasının ardından TTK eğitimine başladı.





Ödenen Geçici Verginin Diğer Vergi Borçlarına Mahsubu İçin Mükellefin Yazılı Başvurusu Aranamaz



Mehmet ALTINDAĞ
Yeminli Mali Müşavir

Malum olduğu üzere, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 120 nci maddesinin beşinci fıkrası hükmüne göre, bir önceki takvim yılında üçer aylık dönemler halinde tahakkuk ettirilerek tahsil edilen geçici vergi, **yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilir. Mahsup edilemeyen tutar, mükellefin diğer vergi borçlarına mahsup edilir. Bu mahsuplara rağmen kalan geçici vergi tutarı, o yılın sonuna kadar yazılı olarak talep edilmesi halinde mükellefe red ve iade edilir. İşbu kurallar hem kurumlar vergisi mükellefleri hem de gelir vergisi mükellefleri geçerlidir. (5520 s. KVK md. 32/2; 193 s. GVK mükerrer md.120).**

Diğer taraftan, Gelir İdaresi'nce yapılan genel düzenleyici idari işlemde de, ödenen geçici vergi tutarının, geçici verginin ilgili olduğu döneme ilişkin olarak verilen beyanname üzerinden hesaplanan gelir veya kurumlar vergisinden fazla olması halinde, mahsup edilemeyen

tutarın mükellefin diğer vergi borçlarına mahsup edileceği; mahsup işleminin yapılabilmesi için yazılı başvuru şartı aranmayacağı; mahsup işleminin 6183 sayılı Kanunun 47 nci maddesi hükmü de dikkate alınarak ilgili vergi dairesince re'sen yapılacağı; mahsup sonucu iadesi gereken miktarın bulunması ve bu tutarın beyannamenin ilgili tablosuna yazılmış olması mükellefçe yazılı olarak yapılmış iade talebi olarak kabul edileceği açıklanmıştır **(252 Seri No.lu GV GT, bölüm 2.3).**

Yasa hükümleri ile genel tebliğ açıklamaları birlikte değerlendirildiğinde, mükelleflerce ödenmiş geçici vergi alacağının ilgili dönem ve/veya sonraki dönemler diğer vergi borçlarına mahsubu işlemi için mükellefin herhangi bir yazılı başvurusuna gerek bulunmadığı açıktır.

Ancak, ödenmiş geçici verginin nakden red ve iade işlemi için bir yıl için-



de yazılı talepte bulunulması gerektiği yasa hükmü icabıdır. Eğer mahsup edilecek ödenmiş geçici vergi tutarı gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin ilgili satırında gösterilmişse, beyannamede gösterme işleminin mükellefçe yapılmış yazılı talep sayılacağı yukarıda anılan Genel Tebliğ'de açıkça belirtilmiştir. Dolayısıyla, nakden red ve iade işlemi içinde, beyannamenin ilgili satırından mahsup edilecek ödenmiş geçici verginin gösterilmiş olması kaydıyla, ilave bir yazılı başvuru yapılmasına mahal yoktur.

Bununla birlikte, yılı içinde ödenmiş geçici verginin ilgili yılda ve/veya sonraki yıllarda tahakkuk edecek diğer vergi borçlarına mahsubu işlemi için hiçbir sınırlama bulunmadığı açıktır. **Ödenmiş geçici verginin ilgili yılda ve/veya sonraki yıllarda vergi borçlarına mahsubu için aranması gereken tek şart mahsubu talep olunan geçici verginin fiilen ödenmiş olmasıdır.** Fiilen ödenen geçici vergi yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin ilgili satırında gösterilmezse bile, ödendiğinin ihtilafsız olması kaydıyla, hem cari yılda hem de sonraki yıllarda tahakkuk edecek diğer vergi borçlarına mahsup edilmesi yasa hükmü gereğidir.

Fakat, uygulamada, mükelleflerce fiilen ödenmiş geçici verginin yıllık gelir ve/veya yıllık kurumlar vergisi beyannamesi-

nin ilgili satırında gösterilmediğinden bahisle, fiilen ödenmiş geçici verginin yılında ve/veya sonraki yıllarda tahakkuk edecek diğer vergi borçlarına mahsup edilemeyeceği yönünde idari işlem tesis edildiği müşahade edilebilmektedir. Açıklanan türden münferit idari işlemlerin hukuka, kanuna ve genel düzenleyici idari işlemlere aykırı olduğu açıktır. Ayrıca, yasa ve genel düzenleyici işlem hükümlerinin açıklanan yönde olması hukuk gereğidir; aksi durum mükerrer vergilendirme sonucu doğurur ki, bu daha vahim hak ihlalidir.

Nitekim, Vergi Yargısına intikal eden bir olayda, 2004 yılına ilişkin olarak verilen kurumlar vergisi beyannamesinde mükellef tarafından iadesi gereken geçici vergi tutarının belirtilmediği; kurumlar vergisi beyannamesinde zarar beyan edildiğinden bahisle; **sonraki yıllarda, fiilen ödendiği hususunda ihtilaf bulunmayan geçici verginin**, diğer vergi borçlarına mahsup edilemeyeceği yönündeki idari işlemde hukuka uyarlık görülmemiş ve yukarıda arz olunan gerekçelerle olay mükellef lehine sonuçlanmıştır. Bir başka ifadeyle, yılı içinde ödenmiş geçici verginin diğer vergi borçlarına ilişkin mahsubu işlemi için hiçbir şekilde yazılı başvuru şartı aranmaz (**Danıştay 4. Daire'sinin 03/11/2010 tarih ve E.2008/1927, K.2010/5413 sayılı kararı**).



SGK para cezalarında ne değişti?



Dr. Resul KURT
E. SGK Başmüfettişi
Sosyal Güvenlik Müşaviri

Mevzuatla işverenlere bir takım yükümlülükler getirilmiş olup, bu yükümlülükler uyulmaması halinde de idari para cezası uygulanıyor.

Bizim de zaman zaman bu köşeden okurlarımızla paylaştığımız SGK idari para cezalarında, peşpeşe iki önemli değişiklik yapıldı. Gerçekten de bazen bu kadarına da pes dedirten SGK para cezalarında Çalışma Bakanı Faruk Çelik'in talimatıyla yapılan bu değişiklikler bir nebze olsun bir düzelme sağlayacak.

İşyeri Bildiriminde Ne Değişti:

İşverenler, yeni bir işyerinde sigortalı çalıştırmaya başladıkları takdirde, işyeri bildirgesini en geç sigortalı çalıştırmaya başladığı tarihte SGK'ya vermekle yükümlüdür. İşyerini bildirme yükümlülüğü işverene aittir. Bildirimin en geç sigortalı çalıştırmaya başlanılan tarihte yapılması gerekmektedir. İşyeri Bildirgesi elden ya da iadeli taahhütlü posta yolu ile de verilebilir.

İşyeri Bildirgesini, en geç sigortalı çalıştırmaya başladığı tarihte vermeyen işverenlere uygulanacak idari para cezası tutarı işverenin defter tutup tutmamasına, defter tutmakla yükümlü ise hangi defteri tuttuğuna bağlı olarak değişmekle birlikte idari para cezası miktarları, defter tutmayanlar için bir, diğer defter tutmakla yükümlü

olanlar için iki, bilanço usulüne göre defter tutmakla yükümlü olanlar için ise üç asgari ücret tutarındadır.

İşyeri bildirgesine ilişkin idari para cezasında 6270 Sayılı Kanunla yapılan değişiklikle, Mahkeme kararına, Kurumun denetim ve kontrol ile görevlendirilmiş memurlarınca yapılan tespitler veya diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarınca kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemelere ya da kamu idarelerinden alınan belgelere istinaden düzenlenenler hariç olmak üzere İşyeri Bildirgesinin yasal süresi geçtikten sonra ilgililerce kendiliğinden 30 gün içinde verilmesi ve söz konusu cezaların ilgililerce, yapılacak tebligat tarihini takip eden günden itibaren 15 gün içinde ödenmesi halinde, öngörülen cezalar dörtte bir oranına karşılık gelen tutar üzerinden uygulanacak. Ayrıca kalan dörtte bir cezaya da yüzde 25 peşin ödeme indirimi yapılacaktır.

Yani, İşyeri Bildirgesinin verilmesi gereken son günden itibaren işveren tarafından bir ay içinde verilir ve ceza tutarı 15 gün içinde ödenirse uygulanan cezanın % 81,25'i terkin edilmektedir.

(Yani, Cezanın önce dörtte üçü silinir, kalan dörtte bir cezaya %25 peşin ödeme indirimi yapılır. Sonuçta cezanın %18,75'i ödenir, %81,25'i silinir.



Sigortalı İşe Giriş Bildirgesinde Ne Değişti:

İşverenler, yeni bir sigortalı çalıştırmaya başladıkları takdirde, (istisnalar hariç) sigortalılık başlangıç tarihinden önce, sigortalı işe giriş bildirgesiyle ve e-sigorta yoluyla SGK'ya bildirmekle yükümlüdür. Kanuna göre, işe giriş bildireleri en geç sigortalının işe başladığı günden bir gün önce verilmelidir.

İşe giriş bildirgesinin verilmemesine bağlı idari para cezaları işverenin kendiliğinden verme hali için bir asgari ücret, mahkeme kararı yada denetim elemanları tarafından tespit halinde iki asgari ücret, aynı yıl içinde tespitin tekrarı halinde beş asgari ücret tutarındadır.

6270 Sayılı Kanunla yapılan değişiklikle sigortalıya ait işe giriş bildirgesi verilmesi gereken son günden itibaren işveren tarafından 30 günlük süre içinde kendiliğinden verilir ve ceza tutarı 15 gün içinde ödenirse öngörülen cezalar dörtte bir oranına karşılık gelen tutar üzerinden uygulanmaktadır. Ayrıca kalan dörtte bir cezaya da yüzde 25 peşin ödeme indirimi yapılacaktır.

Ancak mahkeme kararı, müfettiş tespiti veya kamu kurumu yada kuruluşlarından alınan bilgi ve belgelerden bu durumun tespiti halinde bu indirim uygulanmaz.

Sigortalı İşten Ayrılış Bildirgesinde Ne Değişti:

İşverenler, sigortalının işten ayrılmasından sonra 10 gün içinde işten ayrıldığını sigortalı işten ayrılış bildirgesiyle ve e-sigorta yoluyla SGK'ya bildirmekle yükümlüdür.

İlk defa 5838 sayılı Kanunla getirilen bu yeni yükümlülük, 3 Ağustos 2009 tarihinde yürürlüğe girmiştir. 3 Ağustos 2009 tarihinden sonra işten çıkanlara ait sigortalı işten çıkış bildirelerini 10 gün içinde vermeyen işverenlere bir asgari ücret tutarında idari para cezası uygulanmaya başlanmış ancak bu ceza daha sonra sirkülerimizde de duyurduğumuz gibi 6283 sayılı Kanunla 1/10 (asgari ücretin onda

biri) asgari ücrete düşürülmüştür.

5510 sayılı Kanunun 102. maddesinin birinci fıkrasının (j) bendini değiştiren 6283 sayılı Kanunun 3. maddesine göre, işten çıkış bildirgesini süresi içinde ya da Kurumca belirlenen şekil ve usule uygun olarak yapmayanlar veya Kurumca internet, elektronik veya benzeri ortamda göndermekle zorunlu tutulduğu halde anılan ortamda göndermeyen işverenler hakkında, bir takvim ayında işlenen bu fiillerden dolayı tutmakla yükümlü bulunan defter ve belgelerin ibraz edilmemesi nedeniyle verilmesi gereken ceza tutarını aşmamak kaydıyla her bir sigortalı için asgari ücretin onda biri tutarında idari para cezası uygulanacaktır.

Bu durumda 08.03.2012-30.06.2012 döneminde bir sigortalı adına işten ayrılış bildirgesinin geç verilmesi veya verilmemesi durumunda idari para cezası olarak her bir sigortalı için 88,65 " uygulanacaktır. Ancak üst sınır olarak kayıt ibraz edilmemesi cezası esas alınacağından, bir takvim ayında en fazla uygulanacak idari para cezası defter durumuna göre;

- 1) Bilânço esasına göre defter tutmakla yükümlü olanlar için, aylık asgari ücretin oniki katı tutarını ($12 * 886,50 = 10.638.-$),
- 2) Diğer defterleri (örneğin işletme defteri gibi) tutmakla yükümlü olanlar için, aylık asgari ücretin altı katı tutarını ($6 * 886,50 = 5.3198.-$),
- 3) Defter tutmakla yükümlü değil iseler, asgari ücretin üç katı tutarını ($3 * 886,50 = 2.659,50.-$),

Aşamayacak.

İşten ayrılış bildirgesinin işverence verilmesi gereken son günden itibaren kendiliğinden 30 gün içinde verilmesi ve söz konusu cezaların yapılacak tebligat tarihini takip eden günden itibaren 15 gün içinde ödenmesi halinde, bu cezalar dörtte bir oranında uygulanacak ve ayrıca 15 gün içinde ödenmesi halinde yüzde 25 indirim de yapılacaktır. 30 günlük pişmanlık indiriminden yararlanmak için hem bildirgeyi 30 gün içinde kendiliğinden vermek hem de uygulanan idari para cezasını tebliğ alındığı tarihten itibaren 15 gün içinde ödemek gerekmektedir.

Yeni Türk Ticaret Kanununda İşlem Denetçiliği Müessesesi

**SEZAİ KANTAR**

ORDU SMMMO Bşk. Yrd.

sezai.kantar@ordusmmmo.org.tr

I-GİRİŞ

1 Temmuz 2012 tarihinde yürürlüğe girecek yeni TTK devrim olarak nitelendirebilecek pek çok konuda köklü değişiklikler getirmiştir. En önemlilerinden biride hiç kuşkusuz sermaye şirketlerinin "denetimi" hususudur.

660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile Kurulan "Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu" nun görev amacının; "uluslararası standartlarla uyumlu Türkiye Muhasebe Standartlarını oluşturmak ve yayımlamak, bağımsız denetimde uygulama birliğini, gerekli güveni ve kaliteyi sağlamak, denetim standartlarını belirlemek, bağımsız denetçi ve bağımsız denetim kuruluşlarını yetkilendirmek ve bunların faaliyetlerini denetlemek" olduğu, biraz daha özetlemek gerekirse; Bağımsız Denetimin ilke ve standartlarını dünyadaki benzer uygulamalarla aynı düzeye getirmek olgusu olduğu hiç şüphesizdir.

Ancak, yeni TTK da Bağımsız Denetim dışında iki farklı denetim

olgusundan daha bahsedilmektedir. Bunlardan biri Özel Denetçi, diğeri ise İşlem Denetçisi' dir. 660 sayılı Kanunla kurulan Kurul bu iki denetçilik müessesesi ile ilgili değildir. Biz bu yazımızda Bağımsız Denetçi den farklı olarak İşlem Denetçisinin çalışma alanını incelemeye çalışacağız.

II- İŞLEM DENETÇİLİĞİ NEDİR ?

İşlem denetçiliğine yasanın ilgili bölümlerinde atıflar yapılmış ve 554.üncü maddesinde de işlem denetçilerinin sorumluluğu ile ilgili düzenleme yer almıştır. İşlem denetçisinin sorumluluğu ile ilgili 554.üncü maddede işlem denetçileri için ; "şirketin kuruluşunu, sermaye artırımını, sermayenin azaltılmasını, şirketlerin birleşmesini, şirketlerin bölünmesini, şirketlerin tür değiştirmesini, şirketlerin menkul kıymet ihracını veya herhangi bir diğer şirket işlem ve kararını denetleyen işlem denetçisinden" bahisle sorumluluk düzenlemesi yapılmış olması aynı zamanda işlem denetçisi gerektiren işlemlerin de ana başlıklarıyla sayılması anlamı taşımaktadır.

400. üncü maddenin son paragrafında (4) "Bu madde hükümleri, 554 üncü maddede öngörülen işlem denetçilerine de uygulanır. Kanunda veya esas sözleşmede aksi öngörülmemişse, işlem denetçisi genel kurul tarafından atanır ve görevden alınır." Denilerek 554 mad.sayılan işlemleri yapabileceklerin hizmet verdiği tüzel kişiliklere veya doğrudan bağlantısı olan firmalara İşlem Denetimi yapamayacağının yanı sıra, bu maddede sayılan işlemlerin SMMM veya YMM olması gerektiğini de çağrıştırmaktadır.

İşlem denetçiliği, yukarıda sayılan işlemlerde, denetim yapılması ve yasada her bir işlem türü için denetlenmesi istenilen kriterlere göre denetim yapılmasıdır. İşlem denetçiliği, yasada sayılan bu tür işlemlerde güvenilirliği artırmak, yasa, esas sözleşme ve geçerli diğer mevzuat yönünden uygunluğu tespiti amacıyla ihdas edilmiş ve çok önemli bir eksikliği gidecek devrim nitelikli bir düzenlemedir.



III- İŞLEM DENETÇİLERİNİN GÖREVLERİ

- 1- Sermaye şirketlerinin kuruluş işlemlerinin denetlenmesi(351, 569, 586/2-b)
- 2- Birleşme sözleşmesi ve birleşme raporunun denetlenmesi(148)
- 3- Bölünme sözleşmesi ve bölünme planının denetlenmesi(170)
- 4- Tür değiştirme planının ve tür değiştirme raporunun denetlenmesi(187)
- 5- Sermaye artırımının ve azaltılmasının denetlenmesi(458, 473/2, 565/2, 592,635)
- 6- Diğer işlemlerin denetimi(343,469, 605, 642)
- 7- Komanditer Ortakların talebi üzerine Mahkemece verilecek görevleri (310)
- 8- Menkul Kıymet Çıkarılması (505)
- 9- Limited Şirketi ek ödeme yükümlülüğü iadesi(605)
- 10- Limited Şirket ortağı ayrılışında ayrılma akçesi belirlenmesi (642)

IV- İŞLEM DENETÇİLERİNİN TANIMLARI

Birleşme, bölünme, tür değiştirme, sermayenin artırılması ve azaltılması işlemlerinde yönetim organı(yönetim kurulu, müdür /müdürler / yönetici), kuruluş aşamasında kurucular, diğer işlemlerin denetiminde mahkeme veya genel kurul.

V- İŞLEM DENETÇİLERİNİN SORUMLULUKLARI HUKUKİ SORUMLULUK (554)

Şirketin kuruluşunu, sermaye artırımını, azaltılmasını, birleşmeyi, bölünmeyi, tür değiştirmeyi, menkul kıymet ihracını veya herhangi bir diğer şirket işlem ve kararını denetleyen işlem denetçileri kanunî görevlerinin yerine getirilmesinde kusurlu hareket ettikleri takdirde, hem şirkete hem de

pay sahipleri ile şirket alacaklılarına karşı verdikleri zarar dolayısıyla sorumlu olacaktırlar.

VI- CEZAİ SORUMLULUK (351,562/5-b)

TTK tasarısının 351.maddesine göre, işlem denetçisi; kuruluş raporunda; payların tamamının tahhüt edildiğini; pay bedellerinin, kanunda veya esas sözleşmede öngörülmüş bulunan en az tutarlarının, kanuna uygun olarak bankaya yatırıldığını ve buna ilişkin banka mektubunun mevcut olduğunu; bu yükümlülüğün dolandırıldığına ilişkin açık bir belirti bulunmadığını; aynı sermaye ve devralınan ayınlar için mahkemece atanan bilirkişilerce değerlendirildiğini, mahkemece resmîyet verilen raporun dosyaya sunulduğunu; kurucu menfaatlerinin kanuna uygun olduğunu; kurucular beyanını ile ilgili açık bir uygunsuzluğun, aşırı bir değer ve işlemlerde görünür bir yolsuzluğun bulunmadığını ve diğer kuruluş belgelerinin mevcut olduğunu, gerekli noter onaylarının ve izinlerin alındığını açıklar.

351.maddeye aykırı rapor veren işlem denetçisi, üçyüz günden az olmamak üzere adli para cezasıyla cezalandırılır.

VII- SONUÇ

İşlem denetçiliği yeni yasanın getirdiği en önemli değişikliklerden birisidir. Bağımsız Denetçi olabileceklere Kamu Gözetim ve Denetleme Kurulu tarafından lisanslama yapma yetkisi verilirken İşlem Denetçiliği yapacaklarda böyle bir zorunluluk yoktur. Yalnız 554 maddede sayılan işlemleri 3568 sayılı yasaya göre belge almış meslektaşların yapabileceği hüküm altına alınmıştır. Yeni yasanın yürürlüğe girmesiyle, halen el yordamıyla yapılan pek çok işlem, artık işin ehli uzman denetçiler tarafından yapılacaktır.

lacaktır.

Yasa, işlem denetçiliği müessesesini ihdas ederken, denetçilerin yapacakları denetimlerin çerçevesini, yetkilerini, görevlerini kayıt altına almış olup; yasa ile belirlenen esaslara aykırı hareketler içinde, maddi olarak tazminden hapis cezasına kadar uzanan cezai müeyyideler getirmiştir.

3568 Sayılı yasaya göre belge almış meslektaşlarımız için, mesleği öne çıkaracak, hak ettiği yere gelmesine katkı sağlayacak bir kazanım olarak işlem denetçiliğinin tüm meslektaşlarımız tarafından gerekli özen gösterilerek yerine getirilmeli, cezai müeyyide endişesinden önce meslek ahlakı ve etik ilkelere bağlı kalarak verilen görev sonuçlandırılmalıdır.

İşlem denetçiliği müessesesi-nin piyasalara ve mesleğimize hayırlı olması dileğiyle mutlu kalın.



İhraç Kayıtlı Mal Satışı ve Kdv Mahsup İşlemi



Öğr. Gör. Yaser GÜRSOY
Uludağ Üniversitesi S.B.M.Y.O
Muhasebe ve Vergi Uyg. Prg. Bşk.

İmalatçılar, yurt içinde ihracatçılara, Katma Değer Vergisi (KDV) tahsil etmeksizin, ihraç edilmek şartıyla ihraç kayıtlı mal satışı yapabilir.

İhracatçılar da üç ay içinde ihraç etmek şartıyla, yurt içinden KDV ödemeksizin, imalatçılardan ihraç kayıtlı mal alışı yapabilir.

Bir mal satışı ya da alışının "İhraç Kayıtlı Mal Satışı veya Alışı" sayılması için;

a- İhracata konu olacak ihraç kayıtlı mal alışının nihai üreticiden (o malın imalatçısından) satın alınması (Dış Ticaret Sermaye Şirketleri ve Sektörel Dış Ticaret Şirketleri için bu hüküm geçersizdir),

b- İhraç kayıtlı satış faturası düzenlenmiş, faturada mal bedeli ve KDV tutarı ayrıca gösterilmiş olması,

c- Fatura üzerine imalatçı tarafından "3065 Sayılı KDV Kanunu hükümlerine göre, ihraç edilmek şartıyla teslim edildiğinden, KDV tahsil edilmemiştir" ibaresi yazılması (KDV Kn. 23 s.n.KDV Gen. Tblğ),

d- İhracata konu olan ve ihraç kayıtlı alınan malın, fatura tarihini takip eden aybaşından itibaren üç (3) ay içinde ihraç edilmesi,

e- Fatura dövizli düzenlenmiş ise işlem günkü T.C Merkez Bankası döviz alış kurunun fatura üzerinde gösterilmesi gerekir.

ÖRNEK:

Fındık üretim ve paketleme işlemi yapan Boztepe A.Ş. 'nin Nisan 2012 ayı satışlarının toplamı 100.000.- T.L'dir.

Bu satışların 80.000.- T. Liralık kısmı yurt içi alıcı Çambaşı A.Ş.'ne yapılan yurt içi satışa aittir.

20.000.- T.L kısmı ise ihracatçı Taşbaşı A.Ş.'ne yurt içinde (üç ay içinde yurt dışına ihraç etmesi için) ihraç kaydı ile yapılan satışlara aittir.

Yurt içi mal ve hizmet alışları toplamı ise satıcı Fidangör A.Ş.'den alınan 65.000.- T.L ilk madde ve yardımcı malzeme alışlarına aittir.

İşlemler açık hesap yapılmıştır. Genel KDV oranı %18'dir.

a- Nisan ayı, ihraç kaydıyla satış işlemi aşağıdaki şekilde kaydedilir.

11	11.04.2012	BORÇ	ALACAK
120.A L I C I L A R H S.		20.000.-	
120.01.01.01. Taşbaşı A.Ş.			
192.DİĞER KDV		3.600.-	
192.02.01.Tecil Edilebilir KDV			
600. YURT İÇİ SATIŞLAR HS.			20.000.-
600.09.02.01.İ şlar			
391.HESAPLANAN KDV.			3.600.-
391.02.01.İ ş KDV			
Taşbaşı Ş 'ye İhraç K mal ş		23.600.-	23.600.-
	%		

b- Nisan ayı normal yurt içi satışı aşağıdaki şekilde kaydedilir.

12	21.04.2012	BORÇ	ALACAK
120.A L I C I L A R H S.		94.400.-	
120.01.01.05. Çambaşı A.Ş.			
600. YURT İÇİ SATIŞLAR HS.			80.000.-
600.09.02.01.İ ş			
391.HESAPLANAN KDV			14.400.-
391.02.01.İ ş KDV			
Çambaşı A.Ş. ç i mal ş kay		94.400.-	94.400.-
	%		



c- Nisan ayı alışları aşağıdaki şekilde kaydedilir.

13	01.04.2012	BORÇ	ALACAK
150.İLK MADDE VE MALZEME HS.		65.000.-	
150.01.01.05.Pamuklu Kumaşlar-			
191.İNDİRİLECEK KDV			
-Alış KDV		11.700.-	
320.SATICILAR HS.			76.700.-
320.01.02.11. Fidanğör A.Ş			
Fidanğör A.Ş 'den			
%		76.700.-	76.700.-

d- Mayıs ayı KDV hesapları mahsup, tecil ve tahakkuk işlemi aşağıdaki şekilde kaydedilir.

14	30.04.2012	BORÇ	ALACAK
391.HESAPLANAN KDV		18.000.-	
391.01.01.Yurt İ	ş KDV... 14.000.-		
391.02.01.İhracat Kay	KDV... 3.600.-		
191.İNDİRİLECEK KDV			11.700.-
191.01.01.01.Üretim-	ş KDV		
360.ÖDEN. VERGİ VE FONLAR			2.700.-
392.DİĞER KDV			3.600.-
-	y		
%		18.000.-	18.000.-

15	30.04.2012	BORÇ	ALACAK
392.DİĞER KDV		3.600.-	
192.DİĞER KDV			3.600.-
ir KDV			
İ	ş		i
%		3.600.-	3.600.-

16	10.08.2012	BORÇ	ALACAK
392.DİĞER KDV		3.600.-	
392.02.02.Tecil Edilen KDV			
360.ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR			3.600.-
360.05.04. Nisan			
İ	şmemesi nedeniyle tecil edilen		
%		3.600.-	3.600.-

192. Diğer KDV Hesabı, 120.Ahıcılar Hesabına devredilir.

79	10.08.2012	BORÇ	ALACAK
120.A L I C I L A R H S.		3.600.-	
120.01.01.05. Taş	ş A.Ş.		
192.DİĞER KDV			3.600.-
192.02.01.Teci			
İ	şmemesi nedeniyle tecil edilen		
y			
%		3.600.-	3.600.-

e- İhracatın üç ay içinde gerçekleşmesi halinde, tecil edilen KDV'nin terkin yevmiye kaydı aşağıdaki şekilde yapılır.

Örneğimizdeki ihracatın 29.04.2012 tarihinde gerçekleştiği, bir örneği işletmemize gönderilen gümrük beyannamesinden öğrenilmiştir.

"Söz konusu malların ihracatçıya teslim tarihini takip eden (izleyen) aybaşından itibaren üç ay içinde ihraç edilmesi halinde, tecil edilen KDV terkin olunur" (KDV. Kn.Md.11-1-c(3297 say. Kn. 3. mD.).

f- İhracat üç ay içinde gerçekleşmez ise:

İhracat V.U.K açıklanan mücbir sebeplerle üç ay içinde gerçekleşmez ise mükellef bağlı bulunduğu vergi idaresinden üç aylık süre bitimini izleyen on beş (15) gün içinde üç aylık ek süre daha alabilir.

"İhracatın yukarıdaki şartlara uygun gerçekleşmemesi halinde, tecil olunan vergi tahakkuk ettirildiği tarihten itibaren 6183 sayılı Amme alacaklarının tahsil usulü hakkında kanunun 51. Mad. Göre belirtilen gecikme zammı ile birlikte tahsil olunur" (KDV K. .Md. 11/1.c.ek. bnt. 3. prg.).

Üç (3) aylık süre içinde ihraç kaydıyla teslim edilen mal ihraç edilmemesi halinde;

392. Diğer KDV Hesabı, 360. Öd. Vergi ve Fonlar Hesabına Devredilir.

KAYNAKLAR:

- "Dış Ticaret İşlemleri Muhasebesi" GÜRSOY Yaser, Ekin Kitabevi 2012 Sekizinci Baskı.
- "Dış Ticaret İşlemleri Yönetimi" GÜRSOY Yaser, Ekin Kitabevi 2012 Yedinci Baskı.
- "Dış Ticarete Muhasebe Uygulamaları" GÜRSOY Yaser, Bursa SMMMO Yayınları 2005
- "Dış Ticarete Muhasebe Uygulamaları" GÜRSOY Yaser, Ankara SMMMO Yayınları 2005
- "Türk Vergi Sistemi" ŞENYÜZ Doğan, YÜCE Mehmet, GERÇEK Adnan, Ekin Kitabevi 2012
- Gelir İdaresi Başkanlığı, www.gib.gov.tr
- İGEME "İhracatı Geliştirme Etüd Merkezi" www.igeme.gov.tr
- Uludağ İhracatçı Birlikleri Genel Sekreterliği. www.uib.org.tr

Muhasebe Eğitiminde Etiğin Önemi



Öğr. Gör. Neşegül PARLAK
Ordu Üniversitesi
Fatsa Meslek Yüksekokulu
Muh. Ve Verg. Uy. Böl. Bşk.

Son yıllarda adını çok sık duymaya başladığımız etik kelimesi; Yunanca'da gelenek görenek anlamına gelen "ethos" sözcüğünden gelir. Etik; iyi ve kötü davranışları ayırt edebilme anlayışını kazandıran ve bu anlayışı derli toplu olarak sunan bir disiplin olarak tanımlanabilir. Etik, ahlâki görev ve sorumlulukları da içine alan bir kavramdır. Türkçe'de etik kavramı, tek bir sözcükle tam anlamıyla karşılanamamakla birlikte; ahlâk üzerine düşünebilme etkinliği olarak ifade edilebilir.

Eğitim, bireyin tutum ve davranışlarında olumlu değişiklikler meydana getiren bir etkinliktir. Eğitim etiği ise; eğitimde erişilmek istenen, doğru yolu gösteren ilke ve değerler bütünüdür. Eğitim süreci, eğitilen kişiye, verilenle yetinmeyip, olay ve olguları kuşkucu, sorgulayıcı bir yaklaşımla değerlendirebilme yeteneği kazandırabilmelidir. Başka bir deyişle, bir kişi başkalarının yargılarına ne kadar güvenmek zorunda bırakılırsa, kendi başına karar alma yetisinden ne kadar uzaklaştırılırsa ve başka insanların savunduğu değerleri takdir etmeye ne derece yönlendirilirse, eğitim olgusu işlevini o derece az yerine getirmiş demektir.

Bir kişinin bir mesleğe ait iyi bir eğitim almış olması aynı zamanda o mesleğe ait etik kurallarını bildiğini ve o kuralları yerine getireceği anlamına gelmez. Etik Eğitimi, insanların

davranışlarında, verecekleri kararlarda ve mesleki faaliyetlerinde etik bir boyut olduğunu kavratmaya; bireylerin kişisel, örgütsel ve başkalarına ait değerleri anlamalarını sağlamaya; meslek alanlarında yaşanan etik sorunlara ilişkin duyarlılığı geliştirmeye; etik davranışlar sergilemenin önemi ve etik sorunların çözümü konusunda beceri kazandırmaya yönelik yapılan faaliyetleri kapsayan bir süreçtir.

Etik eğitimi yaşamın her alanında insani değerlere saygılı, onları koruyup geliştirmeyi yaşam felsefesi kabul eden, ahlaki olgunluğa erişmiş, toplumsal ilişkilerde içinde bulunduğu ortamın değerlerini çekinmeden sorgulayabilecek özerk kişilikte insanlar yetiştirmeyi esas almaktadır. Burada amaç, etik zorunluluk, kişisel sorumluluk ve etik ikilemlerle başa çıkabilmede etik konuların tanımlanması ve analizi ile ilgili yetenek geliştirme ve ahlaki muhakeme açısından öğrencilerin cesaretlendirilmesidir. Etik eğitiminde; bilimsel düşünme ve değerlendirme yeteneği gelişmiş, kararlarını vesa yet ve etki altında kalmadan verebilecek olgunluğa erişmiş, sorgulayan, şüpheci, ön yargılarından arınmış, sorumluluklarının bilincinde, kendini eğitmesini, bilgi ve kültürce zenginleştirmesini bilen, insanların yetiştirilmesi hedeflenmektedir.

Etiği anlamanın ilk adımı etikle

ilgili konuların farkına varmaktır. Etiğe ilişkin konular, bir sorun, bir konum ya da fırsat olabilir ve bunların bireyler ya da örgütlerce doğru ya da yanlış, etiğe uygun ya da etik dışı olarak karşılaştırılması gerekir. Etiğe ilişkin konuların ortaya çıkmasına yol açan etkenlerin başında, bireylerin kişisel değer yargıları ile yapılan işin ve yaşanan toplumun değer yargıları arasındaki çatışma gelir. Bu çatışma etik konuların ortaya çıkmasına neden olur. Örgütler ve bireyler herhangi bir etik sorunla karşılaştıklarında bunları nasıl çözeceklerini kararlaştırmak zorundadırlar.

Örgütün etik sorumluluğu, yasa ile belirtilmeyen fakat bir örgütün toplumun beklediği davranışlardır. Örgütlerin aldığı etik kararların sonuçları başkalarını da etkiler, Örneğin, bir işletme ucuz ancak güvenli olmayan hammadde kullanarak bir mal ürettiğinde, hem çalışanlarını hem de bu malı kullananları etkileyecektir.

Meslek etiğinin konusu, özel iş uygulamalarının kabul edilebilir olup olmadığı sorusuyla ilgilidir. Bu anlamda meslek etiği, bütün ilişkilerde dürüstlük, güven, saygı ve adaletli davranmadır. Meslek etiği kavramı iş yaşamıyla ilgili iyi-kötü, doğru-yanlış ve haklı-haksız uygulamaların incelenmesini kapsamaktadır. Beş temel meslek etiği ilkesinden bahsedebiliriz. Bunlar; doğ-



ruluk, yasallık, yeterlik, güvenilirlik, mesleğe bağlılıktır.

Muhasebe mesleğinin konusu özetle; defter tutmak, tablo ve beyannameler düzenlemek, muhasebe sistemleri kurmak, müşavirlik, bilirkişilik ve benzeri işleri yapmak şeklinde ifade edilmektedir. Muhasebenin hazırlayıp sunduğu verilerin doğrudan veya dolaylı olarak toplumun geniş bir kesimini ilgilendirdiği ve dolayısıyla toplumun ekonomik refahını önemli ölçüde etkilediği bir gerçektir. Bu gerçek muhasebe mesleğini icra eden meslek mensuplarında aranan nitelikleri ve sorumlulukları artırmaktadır. Toplumun muhasebe meslek mensuplarından beklentisi, yasalara ve genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygun işlemler yapmak, toplumun değer yargılarına önem vermek, dürüst, şeffaf, güvenilir ve topluma doğru bilgileri sunmak gibi tutum ve davranışlar sergilemektir. Meslek üyelerinin bu temel sorumlulukları muhasebe meslek etiğinin bir gereğidir.

Muhasebe mesleğine olan güveni artırabilmek için, muhasebe meslek mensuplarının etik anlayışa sahip olması ve verdiği her kararın, doğruluğunu, yasallığını, yararlılığını sorgulaması gerekmektedir. Bu amaçla, muhasebe meslek mensubu adayı olan öğrencilere yönelik etik eğitiminin, öğrencilerin eğitim süreçlerinin tüm aşamalarında yer alması gerekmektedir. Muhasebe etik eğitimi, geleceğin muhasebe meslek mensuplarının etik muhakeme ve sorumluluklar çerçevesinde etik farkındalıklarının oluşturulması ile etik çatışma ve ikilemleri çözebilme bilgi ve becerisini sağlamaya yönelik çabaları kapsar. Muhasebe etik eğitiminin amacı, muhasebe uygulamalarında karşılaşılan etik sorun-

ların farkında olmalarını, konuyla ilgili analitik yeteneklerinin ve ahlaki zorunluluğa ilişkin hassasiyetlerinin geliştirilmesini sağlamaktır.

Geleceğin muhasebe meslek mensuplarının etik kurallara uygun davranabilmeleri için kişisel değerinin gelişmiş olması gerekir. Söz konusu değerlerin muhasebe öğrencilerine kazandırılmasını sağlayacak etik etiğim programı ve programı yürütecek muhasebe öğretim elemanlarının önemi yadsınamaz düzeydedir. Bu nedenle muhasebe öğreticilerinin muhasebe etik eğitiminde gerekli hassasiyeti göstermeleri hem kendi mesleki kariyerleri hem de geleceğin muhasebe meslek mensubu öğrencileri açısından önemlidir. Etik anlayışının yerleşmesinin zaman alan bir kavram olması nedeniyle, muhasebe meslek mensubu adayları olan öğrencilerin, eğitim dönemlerinde, etik konusunda teorik olarak bilgilenmeleri ve bu teorik bilgilerinin uygulamasına yönelik yeteneklerinin geliştirilmesi gerekmektedir.

Kişilerin etik dışı davranma nedenleri arasında; bilgisizlik, dizginlenemeyen hırs, dikkatsizlik, disiplinsizlik, soruşturma eksikliği, dikkatli bir denetim sisteminin olmaması, yetersiz eğitim, hızlı yükselme hırsı, tanınma arzusu (Hollywood sendromu), üstlerin aşırı ve oransız baskısı, maddi ve manevi kazanç hırsı, psikiyatrik bozukluklar yer almaktadır. Etik kuralları bilen, kabul eden ve değer veren herkesin bu kuralları mutlaka uygulayacağını beklemek yanlış olur. Etik kuralların uygulanması sırasında bazen psikolojik ve ekonomik etkenler ağır basabilir ve bu kuralların ihlali söz konusu olabilir. Örneğin, bir muhasebecinin, müşterisinin kendisine ibraz ettiği belgele-

rin gerçeği yansıtmadığını bilmesine rağmen müşteri kaybetme endişesi ile görmezden gelmesi veya ikilem yaşaması ihtimal dahilindedir. Etik olsun veya olmasın verilen her bir kararın etkilendiği faktörler vardır. Etik olan bir karar veya davranışın dayanağı çevre, ahlak, din, vicdan, onur, yasa vb. değerler olabilirken, etik olmayan bir karar veya davranışın dayanağı çıkar, bencillik, kayırma vb. içe dönük faktörler olabilir. Etik ikileme düşülmesinin temel nedeni de karşılıklı bu iki grupta yer alan faktörler arasında yaşanan seçim güçlüğüdür.

Muhasebecilerin toplumun yararına hizmet etmek ve çıkarlarını korumak gibi iki temel görevleri vardır. İşte bu açıdan muhasebe mesleğini icra eden kişilerin yüksek mesleki ahlak standartlarına sahip olmaları gerekir ki hem toplumun güvenliğini kazanabilsinler hem de piyasadaki rekabetçi ortamda birbirleriyle kolayca rekabet edebilsinler.

Muhasebe meslek mensupları üstlendikleri sorumlulukları ve mesleki görevlerini yerine getirirken değer yargılarında çelişkiye düşebilirler, kurallarda ve kararlarda anlaşamama veya çeşitli mesleki sorunlarla karşı karşıya kalabilirler. Bu gibi durumlarda meslek mensubunun ortaya çıkan sorunu çözebilmesinde mesleğin gerektirdiği etik değerler ön plana çıkmalıdır. Aksi takdirde meslek mensuplarının etik yaklaşımlardan uzaklaşmaları toplumun geniş bir kesimini önemli ölçüde olumsuz yönde etkileyecektir. Biz muhasebe eğitimcilerine düşen görev de söz konusu olumsuzlukların yaşanmaması için eğitim verdiğimiz meslek mensubu adayı öğrencilerimize etiksel değerleri benimsetmektir."

"HİÇBİR ULUS YOKTUR Kİ
ETİK ESASLARA DAYANMADAN
YÜKSELEBİLSİN."

ATATÜRK

İflasın Ertelenmesi



Mehmet Ender Sönmez
Serbest Muhasebeci Mali Müşavir
Basın Yayın Komisyonu Bşk. Yrd.

GİRİŞ

Dünyada etkisini gösteren küresel kriz uluslararası ekonomileri etkilemiş ve bir çok uluslararası şirket iflasın eşiğine gelmiştir. Ülkemizde de ekonomimizin lokomotifleri olarak bildiğimiz şirketler küresel krizin yansımalarından ciddi şekilde yara almış ve kimi şirketler varlıklarının iflas ile yok olmaması için iflasın ertelenmesine başvurarak finansal tedbirlerini almışlardır. İflasın ertelenmesi İcra ve İflas Kanunu(İİK) 179. madde ve Türk Ticaret Kanunu (TTK) 324.maddede düzenlenmiştir.

İflas erteleme borca batık olan sermaye şirketinin varlıklarını verimli, etkin şekilde değerlendirerek ve mahkemeye sunulan iyileştirme projesiyle iflastan kurtulma olarak tanımlanabilir.

Sermaye şirketi veya kooperatif borca batıksa, fakat mali durumunu iyileştireceğine dair ümit varsa, alacaklarının haklarının korunması koşulu ile iflasın ertelenmesini talep edebilir.

İFLASIN ERTELENMESİ TANIM VE ŞARTLARI

İflasın Ertelenmesi TTK 324 ve İİK 179.Maddede açıklanmıştır.

TTK 324. Madde Şöyledir;

“Son yıllık bilançodan esas sermayenin yarısının karşılıksız kaldığı anlaşılırsa, idare meclisi derhal toplanarak durumu umumi heyete bildirir. Şirketin aciz halinde bulunduğu şüphesini uyandıran emareler mevcutsa idare meclisi aktiflerin satış fiyatları esas olmak üzere bir ara bilançosu tanzim eder. Esas sermayenin üçte ikisi karşılıksız kaldığı takdirde, umumi heyet bu sermayenin tamamlanmasına veya kalan üçte bir sermaye ile iktifaya karar vermediği takdirde şirket feshedilmiş sayılır. Şirketin aktifleri şirket alacaklılarının alacaklarını karşılamaya yetmediği takdirde idare meclisi bu durumu derhal mahkemeye bildirmeye mecburdur. Mahkeme bu takdirde şirketin iflasına hükmeder. Şu kadar ki; şirket durumunun ıslahı mümkün görülüyorsa idare meclisi veya bir alacaklının talebi üzerine mahkeme iflas kararını tehir edebilir. Bu halde mahkeme envanter tanzimi veya bir yediemin tayini gibi şirket mallarının muhafazası için lüzumlu tedbirler alır.”

İİK'nın “Sermaye Şirketleri ve Kooperatiflerin İflası” başlıklı 179. Maddesi şöyledir: “Sermaye şirketleri ile kooperatiflerin borçlarının ak-

tifinden fazla olduğu idare ve temsil ile vazifelendirilmiş kimseler veya şirket ya da kooperatif tasfiye halinde ise tasfiye memurları veya bir alacaklı tarafından beyan ve mahkemeye tespit edilirse, önceden takibe hacet kalmaksızın bunların iflasına karar verilir. Su kadar ki, idare ve temsil ile vazifelendirilmiş kimseler ya da alacaklılardan biri, şirket veya kooperatifin mali durumunun iyileştirilmesinin mümkün olduğuna dair bir iyileştirme projesini mahkemeye sunarak iflasın ertelenmesini isteyebilir. Mahkeme projeyi ciddi ve inandırıcı bulursa, iflasın ertelenmesine karar verir. İyileştirme projesinin ciddi ve inandırıcı olduğunu gösteren bilgi ve belgelerin de mahkemeye sunulması zorunludur. Mahkeme, gerekli görürse idare ve temsille vazifelendirilmiş kimseleri ve alacaklıları dinleyebilir. İflasın ertelenmesi talepleri öncelikle ve ivedilikle sonuçlandırılır.”

Ertelme Tedbirleri (İİK Madde 179/a) : İflasın ertelenmesine karar veren mahkeme, şirketin veya kooperatifin malvarlığının korunması için gerekli her türlü tedbiri iyileştirme projesini de göz önünde tutarak alır. Mahkeme erteleme kararı ile birlikte kayyım atanmasına karar verir. Mahkeme, yönetim organının yet-



kilerini tümüyle elinden alıp kayıma verebileceği gibi yönetim organının karar ve işlemlerinin geçerliliğini kayıyımın onayına bağlı kılmakla da yetinebilir. İflasın ertelenmesi kararında kayıyımın görev ve yetkileri ayrıntılı olarak gösterilir. Mahkeme erteleme kararının hüküm fıkrasını 166. maddenin ikinci fıkrasında ki usulle ilan eder ve gerekli bildirimleri yapar.

Erteleme Kararının Etkileri (İİK Madde 179/b) : Erteleme kararı üzerine borçlu aleyhine 6183 sayılı Kanuna göre yapılan takipler de dahil olmak üzere hiçbir takip yapılamaz ve evvelce başlamış takipler durur; bir takip muamelesi ile kesilebilen zamanaşımı ve hak düşüren müddetler işlemez. Erteleme sırasında taşınır, taşınmaz veya ticari işletme rehniyle temin edilmiş alacaklar nedeniyle rehnin paraya çevrilmesi yoluyla takip başlatılabilir veya başlamış olan takiplere devam edilebilir; ancak bu takip nedeniyle muhafaza tedbirleri alınamaz ve rehninli malın satışı gerçekleştirilemez. Bu durumda erteleme süresince işleyecek olup mevcut rehninle karşılanamayacak faizler teminatlandırılmak zorundadır. İİK 206. maddenin birinci sırasında yazılı alacaklar için haciz yoluyla takip yapılabilir. Erteleme süresi azami bir yıldır. Bu süre kayıyımın verdiği raporlar dikkate alınarak

mahkemece uygun görülecek süreler ile uzatılabilir; ancak uzatma süreleri toplamı dört yılı geçemez. Kayıyım, mahkemenin belirleyeceği sürelerde iflâsı ertelenenin faaliyetleri ve işletmenin durumu konusunda düzenli olarak mahkemeye rapor verir. İflasın ertelenmesi talebinin reddi ya da erteleme süresi sonunda iyileşmenin mümkün olmadığının tespiti üzerine mahkeme, şirketin veya kooperatifin iflasına karar verir. Erteleme süresi dolmamakla birlikte, mahkeme kayıyımın verdiği raporlardan şirketin veya kooperatifin mali durumunun iyileştirilmesinin mümkün olmadığı kanaatine varırsa, erteleme kararını kaldırarak şirketin veya kooperatifin iflasına karar verebilir.

SONUÇ

İflasın Ertenilmesi müessesesinden faydalanmak için, mali durumun bozulması, şirketin borca batık olması, mahkemeye ciddi iyileştirme projesinin sunulması gereklidir.

Borca batıklık şirketin borçlarının varlıklarından fazla olması halidir. Şirket öncelikle borca batıklık bilançosunu düzenlemelidir. Bilanço düzenlenirken varlıkların kayıtlı değerleri değil aktiflerin paraya çevrilme değerleri yani piyasadaki satış değerleri üzerinden bilançoya aktarılmalıdır. Varlıkların piyasa değerleri hesaplanmadan hazırlanacak bor-

ca batıklık bilançosu iflas erteleme şartlarından biri olan borca batıklık halinin olup olmadığı konusunda tereddüde yol açabilir. Şirket borca batık değilse talep reddedilecektir.

Şirket borca batık olmasına karşın, ciddi ve inandırıcı, somut verilere dayalı bir iyileştirme projesine sahip olması gereklidir. Mahkeme iyileştirme projesinin ciddi ve uygulanabilir olmaması durumunda iflasın ertelenmesi talebinin reddine ve şirketin iflasına karar verebilecektir.

İflasın ertelenmesi talebinin reddi halinde şirketin iflası gerekeceğinden şirket yönetimi talep aşamasında varlıklarını ve borçlarını muhasebe departmanı ve avukatın beraberce çalışmasıyla değerlendirmeli ve mahkemeye doğru, güvenilir bir bilanço sunmalıdır. Borca batıklık halinin azaltılması için iyileştirme projelerini finans birimleriyle iyi bir şekilde planlamalıdır.

Unutulmamalıdır ki Mahkeme talep aşamasında yada kayıyım ara dönemlerde hazırlayacağı raporlarda şirketin iflasını talep edebilecektir. İflas Erteleme tedbirleri iyniyet ve şirketin mali durumunun iyileşmesi öngörüsüne dayalı olduğundan şirketin borca batıklık halinde iyileşme olması gerekmekte, alacaklarının haklarının korunması gerekmektedir.

Sorunlar Sarmalında Üç “M” Yayımlandı



Gökhan DEDE
Serbest Muhasebeci
Mali Müşavir

SORUNLAR SARMALINDA ÜÇ “M” adıyla yayımlanan kitabımda yer alan yazılar, mesleki çalışma ve mücadelede sürecimin son yirmi yıllık tarih aralığındaki görüş ve düşüncelerimin bir kısmını kapsayan seçmelerdir.

Bunlar muhasebe ve denetim mesleğinin:

- Meslek örgütleri ve meslektaşların demokrasi ve özgürlük sorunları,
- Mesleki örgütsel ve yönetsel sorunlar,
- Mesleki bağımsızlık ve etik,
- Mesleki ekonomik, demokratik, sosyal haklar,
- Üyeler ile meslek örgütleri arasındaki ilişkiler, aflar,
- Meslek örgütü yöneticilerinin tutum ve davranışları,
- TÜRMOB, MMBBD meslek örgütlerine ilişkin değerlendirmeler,
- Yasa, yönetmelik ve kararlara ilişkin görüş, eleştiri ve öneriler,
- Vergi yasalarının muhasebe mesleğine, meslektaşlara yansımaları,
- Mesleğin çeşitli zorlukları, mükellef ve vergi idaresiyle ilişkiler,
- Kayıt dışılıkta mesleki sorumluluğumuz, vb. konuların bir kısmını içermektedir.

Yazılar, yazıldığı günlerde gün-

cel olan sorunlara ilişkin olup, birçoğu, çeşitli bülten, dergi, gazete ve web sitelerinde yayımlanmış, kimileriyse mesleki yayın sorumluları ya da yöneticilerince yayımlanmamıştır.

Metinlerden açıklama gereksinimi duyulanları dipnotlarla desteklenmiştir.

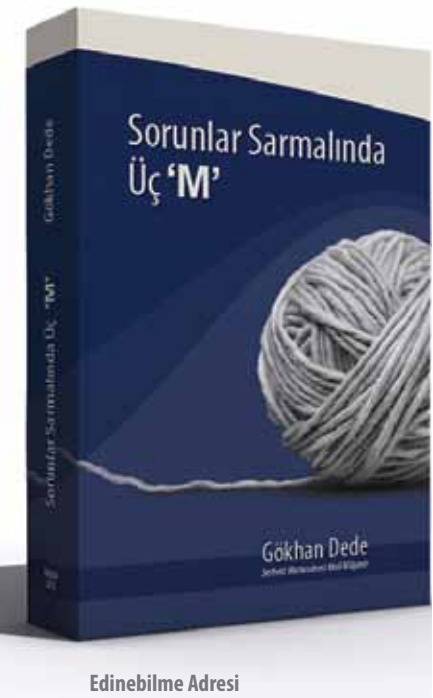
Yazıları kitaplaştırmaktaki temel amacım, mesleki mücadele sürecinin son yirmi yılında benim ve meslektaşlarımdan karşılaştıkları mesleki sorunlarından kimilerini dile getirmektir. Bir bakıma o tarihlerde nelerin yaşandığını, yazıldığını, söylendiğini, söylediğimi, hangi sıkıntıların sorun olmaktan çıktığını tarihe not düşmektir.

Meslektaşlarımızın meslek örgütlerine bu bağlamda katkı yapmaları, mesleki deneyimlerini aktarmaları, mesleki sorumluluklarının bir gereğidir, diye düşünüyorum. Bu durumda sorunlarımız ancak, demokratik ve özgür bir ortamda tartışılırsa bir anlam kazanır, amacına ulaşır. Bu da, hiçbir kişi ve kurumun etkisi altında kalmadan, meslektaşlarımızın düşüncelerini özgürce dile getirmesiyle mümkündür. Özgürlük ikliminin gerçekleşmesi ve teşvik edilmesi de büyük ölçüde meslek örgütü yöneticilerine düşmektedir.

Kitaba aldığım konulara ilişkin düşünce ve görüşlerime yapılacak

eleştirilerin, sorunların ortadan kaldırılmasına katkı sağlayacağına inanıyorum.

Bu sorunların giderildiğini henüz söyleyemeyiz. Buna karşın, önemli gelişmelerin sağlandığını da inkâr edemeyiz. Bu vesileyle, hizmeti geçen, mesleğin sorunlarına omuz veren meslektaşlarıma teşekkürü borç bilirim.



Edinebilme Adresi

Gökhan DEDE

Zafer Meydanı Zafer İşhanı No:7/24

Kızılay Çankaya/ANKARA

GSM: 05323171938

Tel: 03124357636 – 03122316812

e-posta: gokhandede@hotmail.com

Kitap 600 sayfadan ibarettir. Ederi 25 TL.



Kamu İhale Kanuna Göre Yapılan İş Artış Veya Eksilişlerinde Damga Vergisi



AV. Atilla İNAN

Başkent Ün. İhale Hukuku Öğr. Görevlisi
Bilirkişiler ve Hakemler Derneği Genel Bşk.

Giriş

Kamu ihale sözleşmelerinin yapılması ve uygulaması sırasında çeşitli biçimlerde damga vergisi alınmaktadır. Sözleşme aktedildikten sonra ilave iş veya iş eksilişi halinde damga vergisi alınıp alınmayacağı veya hangi koşullarda alınacağı konusu bu yazının amacını oluşturmaktadır.

İlave İş veya İş Eksilişi Hakkında Yasa hükümleri

Kamu hukukuna tabi olan veya kamunun denetimi altında bulunan veyahut kamu kaynağı kullanan kamu kurum ve kuruluşlarının yapacakları ihalelerde uygulanacak esas ve usuller 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, Kamu İhale Kanununa tabi kurum ve kuruluşlar tarafından söz konusu kanun hükümlerine göre yapılan ihalelere ilişkin sözleşmelerin düzenlenmesi ve uygulanması ile ilgili esas ve usuller ise 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu hükümleri çerçevesinde yürütülmektedir.

4735 sayılı Kanunun 6. maddesinde; “Kamu İhale Kanununa göre yapılan ihaleler sonucunda;

a) Yapım işlerinde; uygulama projeleri ve bunlara ilişkin mahal listelerine dayalı olarak, işin tama-

mı için isteklinin teklif ettiği toplam bedel üzerinden ,

b) Mal veya hizmet alımı işlerinde, ayrıntılı özellikleri ve miktarı idarece belirlenen işin tamamı için isteklinin teklif ettiği toplam bedel üzerinden

c) Yapım işlerinde; ön veya kesin projelere ve bunlara ilişkin mahal listeleri ile birim fiyat tariflerine, mal veya hizmet alımı işlerinde ise işin ayrıntılı özelliklerine dayalı olarak; idarece hazırlanmış cetvelde yer alan her bir iş kaleminin miktarı ile bu iş kalemleri için istekli tarafından teklif edilen birim fiyatların çarpımı sonucu bulunan toplam bedel üzerinden,

d) Yapım işlerinde; niteliği itibarıyla iş kalemlerinin bir kısmı için anahtar teslimi götürü bedel, bir kısmı için birim fiyat teklifi alma yöntemleri birlikte uygulanmak suretiyle gerçekleştirilen ihaleler sonucunda ,

e) Çerçeve anlaşmaya dayalı olarak idare ile yüklenici arasında imzalanan,

olmak üzere sözleşme türlerinden birinin tercih edilebileceği, tercihlerde de yaklaşık maliyetin esas unsurunu oluşturan dikkate alınması gerektiği düzenlenmiştir.

Diğer taraftan 4735 sayılı Kanunun “Sözleşme Kapsamında Yaptırılacak İlave İşler, İş Eksilişi ve İşin Tasfiyesi” başlıklı 24. maddesinde; “Mal ve hizmet alımlarıyla yapım sözleşmelerinde, öngörülemez durumlar nedeniyle bir iş artışının zorunlu olması halinde, artışa konu olan iş;

a) Sözleşmeye esas proje içinde kalması,

b) İdareyi külfete sokmaksızın asıl işten ayrılmasının teknik veya ekonomik olarak mümkün olması,

Şartlarıyla, anahtar teslimi götürü bedel ihale edilen yapım işlerinde sözleşme bedelinin % 10’una, birim fiyat teklif almak suretiyle ihale edilen mal ve hizmet alımlarıyla yapım işleri sözleşmelerinde ise % 20’sine kadar oran dahilinde, süre hariç sözleşme ve ihale dokümanındaki hükümler çerçevesinde aynı yükleniciye yaptırılabilir.

Birim fiyat sözleşme ile yürütülen yapım işlerinde, Bakanlar Kurulu bu oranı sözleşme bazında % 40’a kadar artırmaya yetkilidir.

İşin bu şartlar dahilinde tamamlanamayacağına anlaşılmaması durumunda ise artış yapılmaksızın hesabı genel hükümlere göre tas-

fiye edilir. Ancak bu durumda, işin tamamının ihale dokümanı ve sözleşme hükümlerine uygun olarak yerine getirilmesi zorunludur.

Sözleşme bedelinin % 80'inden daha düşük bedelle tamamlanacağı anlaşılan işlerde, yüklenici işi bitirmek zorundadır. Bu durumda yükleniciye, yapmış olduğu gerçek giderleri ve yüklenici kârına karşılık olarak, sözleşme bedelinin % 80'i ile sözleşme fiyatlarıyla yaptığı işin tutarı arasındaki bedel farkının % 57 geçici kabul tarihindeki fiyatlar üzerinden ödenir." hükmü ile yasa da belirtilen şartların gerçekleşmesi durumunda iş artışına ve eksilişine gidilebilmesi imkanı tanınmıştır.

II-Damga Vergisi Kanunundaki Düzenlemeler

Kamu ihale kanunundaki ilave işlerle ve iş eksilişleri ile ilgili düzenlemeleri gördükten sonra bunların vergilendirilmesi ile ilgili olarak Damga Vergisi Kanunundaki düzenlenmeleri de gözden geçirmekte yarar bulunmaktadır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanunu 1. maddesinde; "Bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtlar Damga Vergisine tabidir.

Bu kanundaki kağıtlar terimi, yazılıp imzalamak veya imza yerine geçen bir işaret konmak suretiyle düzenlenen ve herhangi bir hususu ispat veya belli etmek için ibraz edilebilecek olan belgeler ile elektronik imza kullanılmak suretiyle manyetik ortamda ve elektronik veri şeklinde oluşturulan belgeleri ifade eder. ..." hükmü, 2. maddesinde; "Vergiye tabi kağıtlar mahiyetinde bulunan veya onların yerini alan mektup ve şerhlerle, bu kağıtların hükümlerinin yenilenmesi ne, uzatılmasına, değiştirilmesine devrine veya bozulmasına ilişkin mektup ve şerhler de Damga Vergisine tabidir." hükmü, 14. maddesinde ise; "... Belli parayı ihtiva eden

mukavelenamelerin değiştirilmesi halinde artan miktar aynı nispette vergiye tabidir. Bunların devri halinde aslından alınan verginin dörtte biri alınır." hükmü yer almaktadır.

Kamu ihale mevzuatına göre iş artış ve eksilişleri ile Damga vergisi kanunu hükümlerini gördükten sonra iş artışı ve eksilişi durumlarında damga vergisinin alınma koşullarını birlikte değerlendirebiliriz.

III-İnceleme

a-İş Artışında Damga Vergisi

Yukarda belirtilen hükümler göz önünde bulundurulduğunda, iş artışlarının hem sözleşme yapılması hem karar alınması açısından damga vergisine tabi olacağı açıktır.

Çünkü, Damga Vergisi Kanunu'nun 2. maddesinde belirtilen kağıtların hükümlerinin yenilenmesinin, uzatılmasının Damga Vergisine tabi olacağı hükmü karşısında konu tartışmasız hale gelmiştir. İş artışı nedeniyle yükleniciye artan iş miktarı oranında yeni bir süre verilmekte ayrıca ihale mevzuatı gereğince de artan iş miktarında ek teminat alınmaktadır. Böylelikle yeni bir ihale yapılmaksızın iş aynı yükleniciye yaptırılarak emek ve zaman tasarrufu sağlanmaktadır.. Belirtilen nedenlerle iş artışı nedeniyle, sözleşmede öngörülen tutar değiştiğinden arttırılan söz konusu tutar üzerinden Damga Vergisi Kanunu'nun 14. maddesi uyarınca artan miktar aynı nispette Damga Vergisine tabi tutulması gerekmektedir. Konuya ilişkin Danıştay 7. Dairesi'nin 2001/584 Esas, 2004/3198 Karar No.lu kararında da iş artışı nedeniyle sözleşmede öngörülen tutar değiştiğinden arttırılan söz konusu tutar üzerinden Damga Vergisi Kanunu'nun 14. maddesi uyarınca Damga Vergisi alınabileceği şeklin-

dedir.

b- İş Eksilişinde Damga Vergisi

Kanunda belirtilen hükümler çerçevesinde daha sonra sözleşmede eksilişine gidilmesinde; önceki sözleşme bedeli üzerinden alınan Damga Vergisinin de eksilen iş miktarı kadarı üzerinden yüklenicilere iade edilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Buna karşılık Damga Vergisi Kanunu'nun 1. maddesinde; kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların Damga Vergisine tabi olduğu belirtilerek verginin doğması için bu kağıtların yazılıp imzalanması veya imza yerine geçen bir işaret konmak suretiyle düzenlenerek ve herhangi bir hususu ispat veya belli etmek için ibraz edilmesini yeterli görüldüğü ileri sürülerek böyle bir durumda Damga vergisinde indirim yapılamayacağı ileri sürülmektedir. İş eksilişine gidilmeden önce düzenlenen sözleşme yüklenici tarafından kuruma ibraz edilmesiyle hukuki bir sonuç doğurmuş yani sözleşme kapsamında ki işin belirtilen şartlarla yüklenici tarafından yapılacağına ispatı olarak düzenlenmiş ve vergi doğmuştur. İş eksilişiyile yeni bir sözleşme yapılması, değiştirilmesi veya yeni bir karar ya da yetkili mercilerce onay alınmasına gerek duyulmamaktadır. Belirtilen nedenlerle sözleşmede belirtilen hüküm çerçevesinde iş eksilişine gidilmesi halinde alınan yeni bir karar söz konusu olmadığı için Damga Vergisinin alınmaması gerektiği savunulmaktadır. (Mesude AKAY, Damga Vergisi Uygulamaları Yaklaşım yayıncılık, Kasım 2005 s 23)

Nitekim Maliye Bakanlığı vermiş olduğu muktezalarda iptal edilen kağıtlarda ilişkin olarak ödenen damga vergisinin iade edilmeyeceği görüşünü savunmuştur. (GİB'nın 30.05.2006 tarih ve 622 sayılı yazısı da bu görüştedir. İstanbul Vergi dairesi Başkanlığının 10.09.2008



tarih ve B.07.1.GİB. 4.34. 18.0172. 11187249/9388.8328 sayılı muktezası Maliye Bakanlığının yerleşmiş görüşünü söz konusu verginin iade edileceğine ilişkin bir hükmün mevcut olmadığı gerekçesine dayandırmaktadır.

Damga vergisi kanunun II.Kararlar Ve Mazbatalar başlıklı tablosunda . (Değişik fıkra: 04/06/2008 - 5766 S.K./10.mad) yapılan değişiklikle İhale Kanunlarına tabi olan veya olmayan resmi daire ve kamu tüzel kişiliğini haiz kurumların her türlü ihale kararları Binde 4,5" oranında vergiye tabi tutulacağı belirtilmiş olup söz konusu hükmün altına (Maliye Bakanlığının veya Sayıştayın vizesine tabi ihale kararlarının vize edilmemesi durumunda bu karara ilişkin vergi red ve iade olunur.) notu düşülmüştür. Bu not dar yorumlanarak Kamu İhale Kurumunca bozulan ihale işlemlerinde vergi iadesi yapılamayacağı beyan edilmiştir. (GİB'nin 30.05.2006 tarih ve 622 sayılı yazısı)

Yargı kararları uzun süre idarenin tutumu doğrultusunda kararlar vermiştir. Danıştay / inci dairesinin E.199972761 ve K2000/958 kararı ile yine aynı dairenin 30.11.2005 tarih ve E.2002/850,K.200573019 sayılı kararları vergiyi doğuran olayın sözleşmenin imzalandığı zaman doğduğunu sözleşmenin feshinin bunu etkilemeyeceği doğrultusunda olmuştur.

Bununla beraber Danıştay'ın daha sonraki tarihli kararların-

da görüşünün değiştiği izlenmektedir. Örneğin Danıştay 7 inci dairesinin 27ç11ç 2007 tarih ve E.200572522 Ve K.200774923 sayılı kararında tamamlanmayan bir ihale sebebiyle tekemmül etmemiş bir ihale kararı söz konusu olduğunda damga vergisi kanunun birinci maddesi kapsamında değerlendirilebilecek nitelikte bir belgeden söz edilemeyeceği için ödenen damga vergisinin iadesi gerektiğine karar verilmiştir.

Bundan başka iş artışı için ilave Damga vergisi alınacağına dair özel bir hüküm olduğu halde iş eksilişi için bir hüküm olmaması da gerekçe olarak gösterilmektedir. Ancak burada unutulmaması gereken vergi yükünün artırılması halinde mutlaka bir yasal dayanak olması gerektiğinin anayasal bir zorunluluk olduğunu unutmamak gerekir Bir başka deyişle vergi yükünü artırmayacak durumlarda mutlaka bir yasal düzenlemenin olması şart değildir. Yani vergi iadesi yapılabilmesi için mutlaka bir yasal düzenleme olması gerekmemelidir.

Bununla birlikte eğer anahtar teslimi götürü bedel sözleşme de iş eksilişi varsa bu uygulama projesi veya mahal listesi gibi dokümanlarda idarenin sebep olduğu bir hata bulunduğunu gösterir. Kanımızca bu durum Vergi Usul Kanunun 117 inci maddesine göre bir matrah hatası olarak da düşünülebilir. Bu matrah hatasının da ya düzeltme talebi ya da resen düzeltme yoluyla çözülebileceği savunula-

bilir. Yaptığımız araştırmalarda konuyla ilgili somut bir mahkeme kararı bulunamamıştır. Ancak böyle bir durumun ihale yapıldıktan sonra idarenin ihaleyi iptal etmesinden hukuken pek farkı da bulunmamaktadır.

SONUÇ

Damga Vergisi kural olarak imza edilen kağıtlar üzerinden alınır. Bu kağıtlar daha sonra yırtılsa, kaybolsa veya hükümsüz kalsa bile vergi iade edilmez. Bazı hallerde Maliye ve Yargı iptal edilen kağıtlardan vergi alınmaması gerektiğine kanaat getirmişlerdir. Örneğin, idareden kaynaklanan sebeplerle iptal edilen sözleşmelerde damga vergisi iade edilebilir. (Şaban KÜÇÜK, İptal Edilen Kağıtlarda Damga Vergisi Yaklaşım dergisi sayı 229,Ocak 2012 sf 52.)

Kanımızca Söz konusu durumda Maliye Bakanlığının katı tutumu son yıllarda yargı kararlarıyla bir ölçüde esneklik kazanmış hakkaniyete daha uygun bir hale gelmiştir. Kuşkusuz bu gelişim ivmesi sağlıklı gerekçelerle açılan davalarla hakkaniyete uygun olarak daha gelişecektir. Belirtilen nedenlerle kamu ihalelerinde iş eksilişleri, ihale sözleşmesinin Kamu İhale kurumunca vize edilmemesi veya sözleşmenin idarenin neden olduğu sebeplerle feshi hallerinde kesilen damga vergisi kadar sebepsiz zenginleşen Devletten söz konusu verginin iadesi için hak arama yolları içerisinde bir mücadele vermek gerekecektir.



Ferit ÖZ / Devlet Gelir Uzmanı

SORULARLA YEMEK SERVİSİ HİZMETLERİNDE KDV TEVKİFATI

Yemek Servisi Hizmetlerinde KDV Tevkifatının Dayanağı Nedir?

KDV Kanununun 9.maddesinde vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla gerekli görülen hallerde Maliye Bakanlığına vergiye tabi işlemlere taraf olanları vergi sorumlusu olarak belirleme yetkisi verilmiştir.

Bu yetkiye dayanarak yayımlanan 89 Seri No.lu KDV Genel Tebliğiyle personele verilen yemek servisi hizmetlerinde Kasım 2003 döneminden itibaren tevkifat uygulaması başlamıştır. 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin yayınlanmasıyla da (Mart 2004) kapsamı biraz daha genişletilerek yemek servis hizmetlerinde tevkifat uygulaması sürmektedir.

Kimler Yemek Servisi Hizmetlerinde KDV Tevkifatı Uygular?

Alıcı bazlı tevkifat uygulamalarından olan yemek servisi hizmetlerinde aşağıdaki kurum ve kuruluşlar hizmet bedelleri üzerinden hesapladıkları KDV'yi tevkifata tabi tutmak durumundadırlar:

- Genel bütçeye dahil daireler, katma bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler ve bunların teşkil ettikleri birlikler,
- Döner sermayeli kuruluşlar,
- Kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları,

- Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,
- Üniversiteler (vakıf üniversiteleri hariç),
- Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,
- Bankalar ve özel finans kurumları,
- Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları,İktisadi Devlet Teşekkülleri),
- Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar
- Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler dahil bütün borsalar,
- Hisse senetleri İstanbul Menkul Kıymetler Borsasına kote edilmiş şirketler (95 Seri No.lu KDV Genel Tebliğiyle eklenmiştir.)
- Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler

Bu kurum ve kuruluşların birbirlerine karşı ifa ettikleri hizmetlerde KDV tevkifatı uygulanmaz.

Örnek: (X) Lokantacılık ve Fırın İşletmesi Ltd.Şti'nin taşınmalı eğitime tabi öğrenciler için İlçe Milli Eğitim Müdürlüğüne ve İlçe Belediyesi Aşevine verdiği yemek servisi hizmetleri tevkifata tabidir. Bu hizmetlerin bedelleri üzerinden hesaplanan KDV'nin ½'si İlçe Milli Eğitim Müdürlüğü ve İlçe Belediyesi tarafından tevkifata tabi tutulacaktır.

Örnek: Milli Eğitim Bakanlığına bağlı olan (Z) Anaokulunun, İlçe Öğretmenevi ve Akşam Sanat Okulu Müdürlüğü İktisadi İşletmesinden yemek hizmeti alması işlemi, 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliği-

nin (A/2) bölümünde sayılan kurum ve kuruluşların birbirlerine karşı ifa ettikleri bir hizmet olduğundan KDV tevkifatı uygulanmaz.

Yemek servisi hizmetleri konusunda yukarıda sayılan kurum ve kuruluşlarla anlaşma sağlayan gerçek usulde KDV mükelleflerinin söz konusu hizmetleri alt yüklenicilerden sağlaması durumunda tevkifat uygulanmaz.

Örnek: Hisse Senetleri İMKB'ye kote edilmiş (X) A.Ş., Genel Müdürlük personeli için kurum içinde öğle yemeği hizmeti verilmesi konusunda (L) Ltd.Şti.ile anlaşmıştır. Sözleşme gereği vejetaryen mönüde sunmak zorunda olan (L) Ltd.Şti.bu mönüyü (K) Organik Mutfak Ltd.Şti'ye hazırlatmaktadır.

Buna göre, (X) A.Ş., yemek servisi hizmeti nedeniyle (L) Ltd.Şti'ye ödeyeceği bedel üzerinden hesaplayacağı KDV'ye tevkifat uygulayacak, ancak (L) Ltd.Şti'nin alt yüklenici konumundaki (K) Organik Mutfak Ltd.Şti'den sağladığı hizmette tevkifat uygulanmayacaktır.

KDV Tevkifatına Tabi Yemek Servisi Hizmetlerinin Kapsamı Nedir?

Yemek servis hizmetleri; personel, öğrenci, hasta, müşteri, misafir, yolcu sınıfı taşıyan kişilerin yemek ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla yapılacak hizmet alımlarını kapsar. Bu kuruluşların kokteyl, davet, toplu yemek v.b. hizmet alımları da tevkifata tabidir.



89 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinden farklı olarak 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğiyle yapılan düzenlemede, sayılan kurum ve kuruluşların kendi personeli dışındaki kişiler için yemek servisi alımları da tevkifat kapsamına alınmış; ayrıca bu servis hizmetlerinin başka adlar altında gerçekleşmesi durumunda da tevkifat uygulanacağı açıklanmıştır.

Bu bağlamda son dönemlerde kamu kurum ve kuruluşlarının da sıklıkla tercih ettiği eğitim, toplantı, konferans gibi organizasyonlar için otel işletmelerinden alınan hizmetlerle ilgili sözleşmelerin içeriği ve belge düzenine dikkat edilmesi gerekir.

Örnek: (B) Bankası çalışanlarına vereceği hizmet içi eğitim için Antalya'da (A) Otel ile konaklama ve yeme içme hizmetleri konusunda anlaşmıştır.

KDV Genel Tebliğlerinde tevkifat uygulanacak hizmetler kapsamında sayılan konaklama hizmetleri ile bu hizmetin bir parçası niteliğindeki yemek servisi, kural olarak, tevkifat kapsamına girmektedir. Ancak yemek servisi hizmetlerinin konaklama hizmetlerinden ayrı olarak verilmesi veya birlikte verilmekle beraber ayrı bir fatura ile belgelendirilmesi durumunda 1/2 oranında KDV tevkifatı yapılması gerekmektedir.

Tevkifat zorunluluğu sadece hizmetlerle sınırlı olduğundan teslim niteliğindeki işlemler kapsam dışındadır. Tevkifat yapmak zorunda olan kuruluşların kendi personeli marifetiyle hazırlanacak yemekler için piyasadan yiyecek maddeleri ve bu işle ilgili çeşitli malzemeleri satın alması tevkifata tabi değildir. Ayrıca kurumların temsil, tören ve ağırlama giderleri kapsamında yaptığı gıda maddeleri alımlarında da tevkifat uygulanmayacaktır.

Örnek: Vergi Haftasındaki etkinlikler nedeniyle Mal Müdürlüğü'nün ziyaretçilere ikram amacıyla (S) Pastanesinden temin ettiği gıda maddelerinin alımında tevkifat olmayacaktır. Ancak aynı etkinlikler kapsamında Defterdarlığın (P) Otelinde vereceği kokteyl bir hizmet alımı olduğundan tevkifata tabi olacaktır.

Malzemelerin kurum tarafından temin edilmesi ancak yemek hizmeti sunacak personelin (aşçı, garson vb.) hizmet alımı yoluyla dışarıdan temininde işgücü hizmet alımı söz konusu olduğundan bu alım nedeniyle hesaplanacak KDV'ye 9/10 oranında tevkifat uygulanacaktır.

Örnek: (A) Hastanesi ile Defne Yemek, Gıda ve Turizm Ltd.Şti. arasında düzenlenen hizmet alımı sözleşmesine göre, işin malzemesi hastaneye ait olmak üzere yemek pişirilmesi için 30 adet tabldot işçiliği hizmet alımı (1 adet gıda mühendisi, 1

adet aşçıbaşı, 1 adet diyetisyen, 8 adet aşçı ve 19 adet garson) konusunda anlaşılmıştır.

Söz konusu sözleşme yemek hizmeti değil, işgücü zemin hizmetine yönelik olduğundan (A) Hastanesi hizmet bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin %90 oranında tevkifata tabi tutacaktır.

Yemek servisi hizmet alımlarının tevkifat yapmakla sorumlu kurum veya kuruluşlara ait bir yerde hazırlanması (pişirilmesi) veya tüketilmeye hazır halde temin edilmesi tevkifat uygulanmasına engel değildir.

Örnek: (Y) Belediyesi çalışanlarının yemek ihtiyacını karşılamak üzere Sedef Catering A.Ş. ile anlaşmıştır. Sedef Catering A.Ş. yemekleri Belediye içinde yer alan mutfakta hazırlasa da kendi fabrikasında hazırlayıp Belediyeye getirerek servis hizmeti versede tevkifat uygulanacaktır.

Bazı şirketlerin üreterek pazarladıkları ve oluşturulan sisteme dahil işyerlerinde yeme içme hizmeti teminine imkan veren yemek (karne-bilet) çeklerinin / kartlarının bedeli üzerinden hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmaz. Ancak, yemek servisi hizmetinin hizmeti alan kuruluşun bünyesinde ve doğrudan yemek çekini/kartını satan firma tarafından verilmesi halinde tevkifat uygulanacaktır.

Yemek Servisi Hizmetlerinde Uygulanan KDV Tevkifatı Oranı Nedir?

Yemek servisi hizmetlerinde tevkifat oranı 89 ve 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde 1/3, 95 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde ise bugün de uygulanan 1/2 olarak belirlenmiştir.

Öte yandan, yemek servis hizmetlerini veren işletmelerin özelliği nedeniyle 2007 / 13033 sayılı Kararnameye göre KDV oranları farklılık arz edebilmektedir. KDV oranları farklı da olsa tevkifat oranı değişmemektedir.

Yemek Servisi Hizmetlerinde KDV Tevkifatı Uygulama Sınırı Nedir?

Yemek servis hizmetlerinde, her bir işlemin KDV dahil bedeli Vergi Usul Kanuna göre o yıl için geçerli fatura düzenleme sınırını (2011:700TL) aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmaz. Sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılır. Ancak, tespit edilen tutarı aşan işlemlerde

KDV tevkifatı zorunluluğundan kaçınmak amacıyla bedelin parçalara ayrılması gerekir. Aynı işleme ait bedellerin toplamı dikkate alınarak bu sınırın aşılması halinde tevkifat uygulanır.

Tevkifat zorunluluğundan kaçınmak amacıyla, birden fazla fatura düzenlenmek suretiyle parçalara bölündüğünün tespiti halinde vergi idaresince, bütünlük arzettiği anlaşılan alımların toplamının yukarıda belirtilen sınırı aşıp aşmadığına bakılarak gerekli işlem yapılmaktadır.

Satışlarında Tevkifat Uygulanan KDV Mükelleflerinin Yükümlülük ve Hakları Nelerdir?

Tevkifata tabi yemek hizmetlerini ifa eden mükelleflerin bu işlemlerin gerçekleştiği dönemde KDV beyannamelerinde "Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemler" bölümünü doldurmaları gerekmektedir.

Mükelleflerin bu işlemler nedeniyle yükledikleri vergileri indirim konusu yapamadıkları takdirde iade talep etme hakları vardır. Bu durumda beyannamenin "Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" bölümü doldurulur.

İade olarak talep edilecek tutar işlemin bünyesine giren vergi değil, tevkif edilen vergi esas alınarak belirlenmektedir. Dolayısıyla iadesi istenilecek KDV hiçbir surette tevkif edilen vergiden fazla olmamaktadır. Ayrıca iade talep eden mükelleflerden istenecek olan "yüklenilen vergiler listesi" iadenin tevkif edilen vergi tutarına göre belirlenmesine engel değildir.

Öte yandan, yukarıda belirtilen tevkifat kapsamına alınan işlemlerle ilgili olarak doğan KDV alacaklarının "kendi vergi borçlarına" mahsubunu isteyen mükelleflerin 1.000.-TL'yi aşmayan mahsup talepleri, ilgili belgelerin tamamlanmış olması şartıyla, inceleme raporu ve teminat aranmaksızın yerine getirilir.

1000 TL ve üzerindeki iade talepleri ise sadece banka teminat mektubu veya inceleme raporu karşılığında yerine getirilir, teminat mektupları vergi inceleme raporunun düzenlenmesinden sonra çözülür.

İade talebinde bulunan mükelleflerden, iade dilekçesiyle birlikte tevkifat uygulanan işleme ait faturaların aslına uygunluğunu belirten bir şerh taşıyan örnekleri veya bu faturaların dökümünü ihtiva eden bir liste, yüklenilen vergilerin listesi ve iade talep edilen döneme ait indirilecek KDV listesi istenmektedir.

SEBZE VE MEYVE HALLERİNDE BELGE DÜZENİ VE VERGİLENDİRİLMESİ



Raşit BAŞ / SMMM

1.BÖLÜM

TANIMLAR VE AÇIKLAMALAR

5957 sayılı Yeni Hal kanununa göre;

- Hal rüsumu: Malları satın alanlarca toptan satış bedeli üzerinden ödenen meblağı,

-Komisyoncu: Malların toptan satışı amacıyla kendi adına ve başkası hesabına komisyon esasından çalışan meslek mensupları, ifade eder,

Fatura veya müstahsil makbuzu ile üreticilerden satın alınan mallar bildirim tabidir. Toptancı haline bildirim, Bakanlıkça belirlenecek usul ve esaslar çerçevesinde belirtilen malların üretildiği yerdeki toptancı haline, yapılan beyan işlemidir.

Malların toptan alım ve satımı toptancı hallerinde yapılır.

Malların perakende satışını yapanlar, bunların toptancı halinden satın alındığını veya toptancı haline bildirildiğini belgelemek zorundadır.

Herhangi bir toptancı halinden satın alındığı veya herhangi bir toptancı haline bildirildiği belirlenen malların satışı engellenemez, bu mallar üzerinden mükerrer hal rüsumu alınamaz ve bunlar toptancı haline girmeye zorlanamaz.

Hal rüsumu:

MADDE 8 – (1) Toptancı halinde satı-

lan mallardan yüzde bir (mevcut yasaya göre halen %2), toptancı hali dışında satılan mallardan yüzde iki (mevcut yasaya göre halen %4) oranında hal rüsumu tahsil edilir. Antalya Büyükşehir Belediyesi Toptancı Hal Kompleksinde İşyeri Tahsisleri Çalışma İlke ve Esasları Hakkında Yönetmelik'e göre;

Hal Rüsumu Ödemeleri; Toptancı Hal Kompleksi bünyesinde tahsisli işyeri sahipleri Belediyemiz adına her ayın ilk ve son günü arasında toplanan Hal rüsum bedelleri, takip eden 15'ine kadar Hal veznesine yatırılır.

Tahsisli İşyerlerinin Tutmakla Yükümlü Oldukları Defterler ve Diğer Belgeler;

Kendilerine yer tahsis edilen gerçek ve tüzel kişiler aşağıda belirtilen defter ve belgeleri tutmak zorundadırlar;

- a) Ambar defteri (gelen mal kayıt defteri)
- b) Cari hesap defteri
- c) Satış faturası ve irsaliye
- d) Üretici makbuzu
- e) Günlük satış bordrosu
- f) Satış dökümü (toplam)

Komisyoncular Sanayi ve Ticaret Bakanlığının yönetmelik hükümleri gereği tahsis sahiplerince tutulması ve düzenlenmesi gereken defter ve belgelerden; Maliye Bakanlığı, Defterdarlık veya bunların anlaşma yaptıkları matbaalar tarafından basılan faturalarla, diğer matbaala-

ra bastırıldığı halde noterce onaylananların dışındaki defterlerin (Ambar defteri) her yıl Ocak ayı içerisinde Hal Müdürlüğü'ne onaylatırılmaları zorunludur.

Halde kendilerine satış yeri tahsis edilenler gönderilen her parti mal için satış neticelerini fatura ve bedellerini en geç beş gün içinde müstahsile göndermeye mecburdurlar. Fatura tanzimi mal giriş defterinde ve mal teslimat fişinde adı geçen kişiye tanzim edilerek ödeme yapılır.

Toptancı hale gelen malların durumuna ve alıcının talebi doğrultusunda, yaş meyve ve sebzenin kalite ve standardına göre fiyat tespit komisyonu toplanarak yaş meyve sebzenin fiyatı belirlenir.

Komisyoncular; fiyat tespit komisyonunca belirlenen fiyatların ve tolerans sınırlarının altında fatura ve irsaliyelerine yazamazlar.

Satılan malı komisyoncu 1.sınıf mala 2.sınıf ve çıkma faturası düzenleyemez.

II. BÖLÜM

VERGİLENDİRME VE BELGE DÜZENİ

Gelir Vergisi Yönünden;

552 sayılı Yaş Sebze ve Meyve Ticaretinin Düzenlenmesi ve Toptancı Halleri Hakkında Kanun Hükümünde Kararname'nin 18.maddesine göre, toptancı hallerinde satılan zirai ürün bedelleri üzerinden ya-



pılacak gelir vergisi tevkifatında, ticaret borsalarında tescil ettirilerek alınıp-satılan zirai ürünlere ait oranların uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun "Vergi Tevkifatı" başlıklı 94.maddesinin 11/b-i bendine göre; ticaret borsalarında tescil ettirilerek satın alınan zirai mahsuller için 01.01.2004 tarihinden geçerli olmak üzere %2 oranında, 11/b-ii bendine göre 11/b-i dışında kalan yani diğer bir deyişle ticaret borsalarında tescil ettirilmeden satın alınan zirai mahsullerin %4 oranında tevkifat yapılmasını öngörmektedir.

Katma Değer Vergisi Yönünden;

Toptancı hallerinde faaliyet te bulunanlara ve bunlar tarafından gerçek usule tabi katma değer vergisi mükelleflerine yapılan taze sebze ve meyve (mamulleri hariç) teslimleri için % 1, diğerlerinde % 8 oranında KDV hesaplanacaktır.

91 nolu KDV Genel Tebliği B-maddesine göre; TOPTANCI HALLERİNDE FAALİYET GÖSTERENLER TARAFINDAN YAPILAN TESLİMLER; 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 28 inci maddesinin, mal ve hizmetlere uygulanacak katma değer vergisi oranlarının tespiti konusunda Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2002/4480 sayılı Kararnameye ekli 1 sayılı listenin 14 üncü sırası ile "24.06.1995 tarihli ve 552 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye göre toptancı hallerinde faaliyet te bulunanlara ve bunlar tarafından gerçek usule tabi katma değer vergisi mükelleflerine yapılan taze sebze ve meyve (mamulleri hariç) teslimleri % 1 vergi oranı kapsamına alınmıştır.

Toptancı hallerinde faaliyet gösteren bazı mükellefler, kendi işletmelerine ait mallar ile toptancı hallerindeki diğer işletmelerden satın aldıkları malları toptancı halleri dışındaki ünitelerinde satışa sunabilmektedir.

Toptancı hallerinde faaliyet gösterenlerin, hallerden temin ettikleri taze sebze ve meyveleri hal dışındaki ünitelerinde satmaları halinde de Kararname hükümlerine göre işlem yapılacak ve bu ünitelerden gerçek usule tabi katma değer vergisi mükelleflerine yapılan teslimlerde %1, diğer teslimlerde ise %8 katma değer vergisi oranı uygulanacaktır; denilmektedir.

Ayrıca Komisyonculuk faaliyetinde bulunan mükelleflerin bu aracılık hizmetinden elde ettikleri komisyon gelirine ise %18 oranında KDV uygulanmaktadır.

Komisyoncunun Düzenleyeceği Faturaya Ait Örnek:

Komisyoncunun Düzenleyeceği Faturaya Ait Örnek:

Hal No:.....				
.....VD.				
.....				
Sayın:.....				
MALIN CİNSİ	KAP ADEDİ	SAF KİLO	FİYATI	TUTARI
DOMATES	20	60	2,00	120,00
MARUL	50	120	5,00	600,00
MASRAFLAR				
HAL RÜSUMU %2	14,40			
STOPAJ %2	14,40			
BAĞ-KUR %1	7,20			
KOMİSYON %18	10,37			
KOMİSYON KDV %18	10,37			
YEKUN	103,97			
		YEKÜN		720,00
		TİC.MALIN SATIŞ KDV'Sİ %1	7,20	
		SAFİ YEKÜN		727,20
		MASRAFLAR TOPLAMI		103,97
		NET YEKÜN		623,23

TARIM BAĞ-KURU AÇISINDAN

2926 sayılı Kanuna tabi sigortalıların prim borçlarının ürün bedellerinden %1 oranında tevkif suretiyle tahsil edilmesine Bakanlar Kurulu Kararı gereğince 1 Nisan 1994 tarihinden itibaren başlanılmıştır.

2926 sayılı kanun gereği Komisyoncular üreticilere tanzim et-

miş bulundukları fatura üzerinden %1 oranında tarım Bağ-Kur'u kesintisi yapmak zorundadır.

Kesilen Bağ-Kur kesintileri tevkifata ait bildirim listesi ile diğer ayın 20 kadar Halk bank, Vakıf bank, Em-lak bankasına ve kuruma yatırılır. Listenin bir sureti ve ödeme makbuzu kuruma verilir.

Bu fatura üzerinde çiftçinin Adı soyadı Baba adı adresi doğum yeri doğum tarihi bağ-kur numarası yer alır. Komisyoncular; üreticilerin muafiyet belgesi varsa veya gerçek usulde vergi mükellefi ise tarım bağ-kur kesintisi yapmazlar.

Sebze ve Meyve Komisyoncularında Belge Düzeni Satış Bordrosu

Satış sırasında komisyoncu tarafından iki örnek olarak düzenlenen, satılan malın cinsini, miktarını, kalitesini, fiyat ve kap markası ile komisyoncunun unvanını belirten kopyalı ve zımbalı çizelgedir. Satış bordrosunun bir örneğinin komisyoncu tarafından imzalanarak her akşam Hal Müdürlüğüne bildirilmesi zorunludur.

Cari Hesap Defteri

Komisyoncuların kendilerine satılmak üzere mal gönderen her üretici için ayrı sayfa açtıkları, mal giriş ve satış miktarları ile satış bedellerinin kaybedildiği defterdir. Bu deftere, mal giriş ve satış miktarlarının, masrafların, toptan mal satış bedelinin ve üreticiye gönderilmiş olan satış bedeli ve gönderilme tarihlerinin ayrı ayrı kaydedilmesi zorunludur.

Sebze ve meyve komisyoncuları birer tüccar sayılmaktadırlar. 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 176'ncı maddesine göre tüccarlar defter tutma bakımından iki sınıfa ayrılmıştır. Buna göre; 1'inci sınıf tüccarlar, bilanço esasına göre, 2'inci sınıf tüccarlar, işletme hesabı esasına göre, defter tutarlar.

Sebze ve meyve komisyoncuları eğer 1'inci sınıf tüccar iseler bilanço usulüne göre belirtilen yevmiye defteri, defter-i kebir ve döküm defterini, 2'inci sınıf tüccar iseler işletme hesabı esasına göre belirtilen işletme hesabı defterini tutmak zorundadırlar.

Sebze ve Meyve Komisyoncularında **BA-BS Formu** Bilindiği üzere, belirli bir haddi aşan mal ve hizmet alımlarını "Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba)" ile mal ve hizmet satışlarını ise "Mal ve Hizmet satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)" ile bildirme yükümlülüğü, bilanço esasına göre defter tutan mükellefleri kapsamaktadır. Bildirim mecburiyeti bulunan mükelleflerce, belirlenen hadler çerçevesinde yapılan her türlü mal ve/veya hizmet alış ve satışları, bunlara ilişkin belgenin türüne göre Ba-Bs bildirim formlarına dahil edilecektir.

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığının B.07.1.GİD.4.07.17.02./VUK.ÖZ./33/ sayılı Form Ba ve Bs konusu hakkında verdiği muktezaya göre;

İlgi dilekçenizden, --- Vergi Dairesi Müdürlüğünün --- vergi kimlik numaralı mükellefi olduğunuz, Kumluca halinde yaş sebze ve meyve komisyonculuğu işi ile işgal ettiğiniz, alışlarınızı müstahsil makbuzu ile yaptığınız, komisyonculuk faaliyetinizden dolayı müstahsil makbuzu ile almış olduğunuz ürünlerin % 8'ini komisyon geliri olarak tahsil ettiğiniz, Eylül ayında verilmesi gereken Form Ba ve Bs formlarında çiftçiler adına düzenlenen müstahsil makbuzlarına ve tüccarlara düzenlenen tüccar faturalarına yer verilip verilmeyeceği konusunda tereddüde düştüğünüz anlaşılmaktadır.

362 seri nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde konuya ilişkin açıklamalar yapılmış olup; söz konusu tebliğin "4-Diğer Hususlar ve Cezai Yaptırım" başlıklı bölümünün 4.8. maddesinde "Mükellefler, Vergi Usul Kanununun 235.maddesi hükmü gereğince müstahsil makbuzu düzenlemek suretiyle yapmış oldukları alımlarını Form Ba bildirmek zorundadırlar. Müstahsil makbuzu ile yapılan alımlar, gelir vergisi tevkifatı yapılmadan önceki brüt tutarları ile bildirilecektir."denilmektedir.

Bu açıklamalar doğrultusunda alışlarınızla ilgili olarak düzenlemiş olduğunuz müstahsil makbuzlarının Form Ba ile fatura ile yapmış olduğunuz satışlarınızı da Form Bs ile bildirmeniz gerekmektedir.

Şeklinde uygun görüş verilmiştir.

KOMİSYONCU MÜSTAHSİLİN VEYA TÜCCARIN MALINI SATMASI DURUMUNDA YAPILACAK İŞLEMLER ÖZETİ;

Müstahsilin malını satması durumunda yapılacaklar;

Komisyoncu satılmak üzere müstahsilin (üretici) malını teslim alır.(alınan malın net kilosu ve satış fiyatı henüz belli değildir.)

Teslim alınan mal komisyoncu tarafından satıldığı zaman, komisyoncu kendi satış faturası ile %1 (veya % 0) KDV oranı ile satış faturasını düzenler.

Satışı yapılan mal için müstahsil faturası düzenlenir.

Müstahsil faturasında malın satışı için yapılan masraflar (Hal rüsumu, stopaj, komisyon bedeli, komisyon bedeli KDV'si, Bağ-Kur ve varsa Navlun gideri) ayrıca belirtilir.

Müstahsil faturasında kesintilerden sonra kalan net tutar müstahsile ödenir.

ÖNEMLİ NOT 1

Müstahsilin malının satışından tahsil edilen KDV, sorumlu sıfatı ile komisyoncu tarafında Vergi Dairesine bildirilir ve ödenir.

Tüccarın malını satması durumunda yapılacaklar;

Sevk İrsaliyesi ile mal satılmak üzere alınır.

Alınan mal komisyoncu tarafından düzenlenen satış faturası ile %1 KDV oranı ile satışı yapılır.

Satılı yapılan malın faturası tüccara kesilir.

Faturasında malın satışı için yapılan masraflar (Hal rüsumu, stopaj, komisyon bedeli, komisyon bedeli KDV'si, varsa Navlun-Hammaliye gideri) ayrıca belirtilir.

Bağ-Kur kesintisi yapılmaz.

ÖNEMLİ NOT 2

Tüccarın malının satışından tahsil edilen KDV, tüccar tarafından kendisi Vergi Dairesine bildirilir ve öder.

Kaynak : Antalya SMMMO dergisinden alınmıştır.



Bağışlarınız LÖSEV'de **HAYAT** Bulsun



LÖSEV
Lösemili Çocuklar Vakfı
www.losev.org.tr



KÜRESEL EKONOMİ KARA BULUTLARIN GÖLGESİNDE

İMF Başkanı Lagarde, "Ufukta kara bulutlar var. Dünya ekonomisi 10 yıllık bir kayba sürükleniyor" dedi. Yunanistan ve İtalya'daki gelişmelerle küresel kriz tehdidi büyürken, IMF uyarılarının dozajını artırdı.

Avrupa'daki borç krizinin küresel ekonomi için belirsizlik yarattığına dikkat çeken IMF Başkanı Christine Lagarde, "Ufukta kara bulutlar var" diye konuştu. Krizin aşılması için atılan adımların doğru yönde olduğunu belirten Lagarde, piyasalara güven aşılanması için daha fazla çalışma yapılması gerektiğini söyledi. Lagarde, "Eğer hep birlikte cesur adımlar atmazsak ekonomide belirsizlik büyüyecek ve küresel talepte çöküş yaşanacak. Ekonomide 10 yıllık kayıp riskiyle karşı karşıya kalacağız" dedi.

Uluslararası Finans Enstitüsü (IIF), uluslar arası konjonktürdeki bozulmanın beklenenden daha hızlı gerçekleştiğine işaret ederek, Euro Bölgesi'nin durgunluğa girdiği uyarısında bulundu.

IIF'ten yapılan yazılı açıklamada, Euro Bölgesi'ndeki durumun kötüleşerek daha ciddi bir durum haline geldiğine işaret edilerek, bölge ekonomisinin bütçe açıklarının artmasına yol açabilecek durgunluk gibi görülen bir döneme girdiğine vurgu yapıldı. Bölgeye üye ülkelerin tamamında sanayi üretiminde görülen yavaşlama ve Almanya'da işsizlik oranındaki artışa atıfta bulunularak, üçüncü çeyrek sonuna ve dördüncü çeyrek başına ilişkin kendilerine gelen verilerin tahmin edilenden daha zayıf olduğu belirtilen açıklamada, Euro Bölgesi ekonomisindeki zayıflığın çe-

şitli kanallarla dünyanın geri kalanına yayılma potansiyeli bulunduğu dikkat çekildi.

Açıklamada, bu kanallardan en acil ve en önemlisinin bankacılık sektörü olduğu vurgulandı. IIF, yılın dördüncü çeyreğinde Euro Bölgesi'nde gayrisafi yurtiçi hasılatının (GSYH) yıllık bazda yüzde 2 gelecek yılın tamamında ise yüzde 1 oranında daralacağını öngörüyor.

Bankacılar, kamu borç krizinin yönetimi konusunda Avrupalı hükümetlere ciddi eleştiriler yöneltmiş, bazı politikacıların davranışlarının sorunu daha ciddi hale getirebileceği uyarısında bulunmuştu.

ABD Başkanı Barack Obama, Avrupa'nın borç krizinden derin kaygı duyduğunu, Avrupa krizin üstesinden gelmede somut plan ortaya koyuncaya kadar piyasadaki dalgalanmanın devam edeceğini söyledi.

Obama, "Şu anda sorun siyasi irade sorunu, teknik sorun değil. Fransa Cumhurbaşkanı Nicolas Sarkozy ve Almanya Başbakanı Angela Merkel gibi liderler kesiminde gerçek bir istek olduğunu düşünüyorum, ancak onlar karmaşık siyasi yapıya sahipler" dedi.

İtalya ve Yunanistan'ın bazı önemli reformları uygulayabilecek birlik hükü-

metleri kurma çabasıyla ilerleme kaydedildiğini, ancak şu anda Avrupa toplumunun Avrupa projesinin arkasında durması gerektiğini ifade eden Obama, "Piyasalara, Avrupa'nın avroyu desteklediği ve ne gerekiyorsa yapacağı konusunda açık sinyal gönderecek somut plan ve yapıyı devreye sokuncaya kadar şu anda piyasada gördüğümüz dalgalanmayı görmeye devam edeceğiz" diye konuştu.

Çin Merkez Bankası da, "Avro Bölgesinin borç sorunu finansal piyasalarda kesintisiz çalkantıya sebep olacak ve kriz çekirdek ülkelere yayılırsa bu küresel sistematik risklere yol açacak" denildi.

Japonya Merkez Bankası Başkanı Masaaki Shirakawa ise Avrupa'daki krizin gelişmekte olan ekonomileri ticaret ve diğer kanallarla etkilemeye başladığını belirtirken, Japonya Maliye Bakanı Jun Azumi, Almanya'ya borç krizinin yayılması önlemek üzere güvenlik duvarı oluşturması için çağrıda bulundu.

Uluslararası Para Fonu (IMF) Başkanı Christine Lagarde, bütün ülkelerin, küresel ekonominin yeniden dengeye kavuşması için üstlerine düşen görevi yerine getirmeleri gerektiğini belirtti.

Avro Bölgesi'ndeki krize çözüm olmadan dünya ekonomisinin, işsizlik ve düşük büyümeyle birlikte güvenin yıkılaca-



ğı negatif bir sarmala sürükleneyeceği uyarısında bulunan Lagarde, bunun bütün ülkeleri etkileyeceğine, bu nedenle bu krizin çözülmesinin herkesin çıkarına olduğuna vurgu yaptı.

Asya Kalkınma Bankası (ADB), süregelen Avro Bölgesi'ndeki borç krizi nedeniyle Asya'nın gelişmekte olan ekonomilerinin yıllık büyüme tahminlerinin aşağı yönlü revize edilebileceğini bildirdi.

Avro Bölgesi ve IMF yetkilileri, Avro Bölgesi'nde kurtarma operasyonlarında yeterli kaynağa sahip olması için Avrupa Merkez Bankası'nın (ECB) IMF ye kredi sağlaması fikrini tartışılar.

Ekonomistler, Avrupa Finansal İstikrar Fonunun (EFSF) kaynaklarını 1 trilyon avroya çıkarması planlarının tam olarak uygulamaya geçmesinin mümkün olmadığı ya da geçse bile bu kaynak yeterli gelmeyeceği için sadece ECB'nin piyasalara güvenilir garantiler sunabileceğini düşünüyorlar.

AB yasaları, ECB'nin hükümetlerin borçlanmalarını finanse etmesini yasaklar, ECB, kamu borçlarının artmasına ve büyümenin yavaşlamasına yol açan politikalarını değiştirmesi gereken Avro Bölgesi hükümetlerine borç vermede son çare olmayacağını sıklıkla ifade ediyor.

Fransa, Avro Bölgesi'nin borç krizinin aşılmasında ECB'nin daha fazla rol alması gerektiğini savunurken, Almanya ise bu öneriye karşı çıkıyor. Öte yandan Avro Bölgesi'ndeki borç krizinin aşılması için Avrupa Merkez Bankası'nın para basma matbaalarını çalıştırmak isteyen Fransa Cumhurbaşkanı Nicolas Sarkozy, Almanya engelini takıldı.

Almanya Başkanı Angela Merkel, para basarak krizden çıkmanın mümkün olmadığını vurgulayarak, "Eğer politikacılar Avrupa Merkez Bankasının avronun zayıflığı sorununa çözüm getireceğini düşünüyorlarsa, olmayacak duaya amin diyorlar" ifadesini kullandı. Borç krizine sadece siyasi çözüm bulunabileceğini kaydeden Merkel, bütçe açığı veren ülkelere harcamaları kısımlarını istedi.

Almanya Dışişleri Bakanı Guido Westerwelle, "ECB'nin Avro Bölgesi'nin borç krizinin yatışmasına yardımcı olmadı para basmaması gerektiğini" bildirdi. Westerwelle, ECB'nin para basmasının en fazla geçici rahatlama sağlayacağına, ancak bunun uzun vadede "çok önemli hata" olacağına, enflasyonu destekleyebileceğine ve reformlara zarar vereceğine dikkati çekti.

ECB Başkanı Mario Draghi, borç krizi karşısında daha fazla finansal müdahalede bulunması baskılarıyla karşı karşıya bul-

nan ECB'nin bağımsızlığını savunarak, "Güvenilirliğimiz, orta ve uzun vadede enflasyon hedefimize dayanan para politikamızın başarısı demek" dedi.

Finansal istikrar, istihdam yaratmak ve büyümeyi desteklemekte güvenilirliğin büyük bir katkı sağlayacağına dikkati çeken Draghi, ECB'nin bu katkısı tam bağımsızlıkla sunduğunu vurguladı. Tüm bu gelişmelerle birlikte borç kriziyle mücadelede cılız ve geç önlem almakla eleştirilen Avro Bölgesi, ekonomik entegrasyon yolunda dev bir adım olarak görülen ortak tahvil çıkarılmasını gündemine aldı.

AB Komisyonu Başkanı Jose Manuel Barroso, ortak tahvil çıkarılmasının "Avro Bölgesi'nde ekonomik uyum ve yönetim için tabii çözüm olduğunu" söyledi. Barroso, Avro Bölgesi'nde ortak merkez bankasının ardından ortak hazinenin de temeli oluşturacak ve ekonomi yönetiminde Brüksel'in etkinliğini artıracak ortak tahvilin "sorumluluk ve dayanışma ilkeleriyle uyumlu olması gerektiğini" vurguladı.

Ekonomik ve parasal işlerden sorumlu AB Komiseri Olli Rehn de Avro Bölgesi'nde ortak tahvil projesiyle ilgili genel çerçeveyi çizen resmi belgeyi 23 Kasım'da açıklayacaklarını bildirdi. AB Komisyonu Başkanı Barroso, Avro Bölgesi'nin çözüm için bütün ülkelerin güçlü taahhüdünü gerektiren sistemik krizle karşı karşıya olduğunu ifade ederek, Avro Bölgesi üyesi 17 ülke arasında, Avrupa Birliği'nin geride kalan 10 üyesine zarar vermeksizin

ekonomik bütünleşmenin derinleştirilmesi gerektiğini vurguladı.

Barroso, "Avro Bölgesi'nde mali istikrarı riske atan ülkeler üzerinde gözetimi artırmak gerektiğine dikkat çekerek, sıkı gözetim altına alınacak ülkelerde, normalde ulusal hükümetlerin uhdesindeki bütçe ve vergilendirme gibi yetkilerde AB'nin rolünün artacağını belirtti, "fakat işler çok kötüye giderken ve Avrupalı vergi verenler bunun olumsuz etkisini hissederken bu uygulama zorunlu" ifadesini kullandı.

Avrupa Parlamentosu, çıplak açığa satış düzenlemesine ilişkin yasayı genel kurulda yaptığı oylamayla kabul etti. Çıplak açığa satış düzenlemesine getirilen sınırlamayla, yapay spekülasyonların önüne geçilerek, Avro bölgesi borç krizinin derinleşmesine yol açan gelişmelerin önlenmesi hedefleniyor. Bu arada AB Komisyonu, kredi derecelendirme kuruluşlarının, mali krizleri körükleyen değerlendirmelerine de sınırlama getirmek için düğmeye bastı.

AB İstatistik Kurumu Eurostat'ın verilerine göre, Avro Bölgesi ve AB, üçüncü çeyrekte, bir önceki çeyreğe göre ise sadece yüzde 0,2 büyüme kaydedebildi. Geçen yılın aynı dönemine göre bu yılın üçüncü çeyreğinde Yunanistan yüzde 5,2, Portekiz yüzde 1,7 ve Kıbrıs Rum kesimi yüzde 0,6 küçüldü. Bu dönemde AB'nin büyük ekonomilerinden Almanya yüzde 2,6, Fransa yüzde 1,6 ve İngiltere yüzde 0,5 büyüme gerçekleştirdi.

Enflasyon beklentileri aştı

Kasım ayında Üretici Fiyatları Genel Endeksinde bir önceki aya göre yüzde 0,65, bir önceki yılın Aralık ayına göre yüzde 12,20, bir önceki yılın aynı ayına göre yüzde 13,67 ve oniki aylık ortalamalara göre yüzde 10,72 artış gerçekleşti. Aylık değişim tarım sektöründe yüzde 5,40, sanayi sektöründe ise yüzde -0,25 olarak gerçekleşti. ÜFE sonuçları sanayinin alt sektörleri bazında değerlendirildiğinde en yüksek aylık artış yüzde 4,18 ile tütün ürünleri imalatı alt sektöründe yaşandı. 785 maddeden 318 maddenin ortalama fiyatlarında artış, 310 maddenin ortalama fiyatlarında ise düşüş gerçekleşti.

Kasım ayında Tüketici Fiyatları Genel Endeksi bir önceki aya göre yüzde 1,73, bir önceki yılın Aralık ayına göre yüzde 9,82, bir önceki yılın aynı ayına göre yüzde 9,48 ve oniki aylık ortalamalara göre yüzde 6,13 artış gerçekleşti. Ana harcama grupları itibarıyla bir ay önceye göre en yüksek artış yüzde 5,59 ile giyim ve ayakkabı grubunda yaşandı. Bir önceki yılın aynı ayına göre en yüksek artış ise yüzde 19,14 ile çeşitli mal ve hizmetler grubunda oldu. Endekste 445 maddeden 317 maddenin ortalama fiyatlarında artış, 74 maddenin ortalama fiyatlarında ise düşüş gerçekleşti.

ÜFE		KASIM 2011 (2009=100)	KASIM 2010 (2009=100)
Bir önceki aya göre değişim oranı (%)		0,65	-0,31
Bir önceki yılın Aralık ayına göre değişim oranı (%)		12,20	7,47
Bir önceki yılın aynı ayına göre değişim oranı (%)		13,67	8,17
12 aylık ortalamalara göre değişim oranı (%)		10,72	8,27

TÜFE		KASIM 2011 (2009=100)	KASIM 2010 (2009=100)
Bir önceki aya göre değişim oranı (%)		1,73	0,03
Bir önceki yılın Aralık ayına göre değişim oranı (%)		9,82	9,72
Bir önceki yılın aynı ayına göre değişim oranı (%)		9,48	7,29
12 aylık ortalamalara göre değişim oranı (%)		6,13	8,59

		2011										2010
		Ocak	Şubat	Mar	Nisan	Mayıs	Haziran	Temmuz	Ağustos	Eylül	Ekim	Kasım
ÜFE	Bir önceki aya göre değişim	2,06	1,72	1,22	0,69	0,17	0,01	-0,01	1,76	1,35	1,00	-0,61
	Bir önceki yılın Aralık ayına göre değişim	2,06	4,13	3,40	4,04	9,30	9,21	8,18	8,87	9,77	10,48	12,20
TÜFE	Bir önceki aya göre değişim	0,41	0,73	0,42	0,47	2,42	-1,47	-0,41	0,71	0,18	3,27	1,71
	Bir önceki yılın Aralık ayına göre değişim	0,41	1,14	1,37	1,49	4,00	5,81	5,00	3,71	4,93	5,95	6,02

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlerin Çalışma Konuları



Ebru ERÇAL
SMMM Stajeri

I-GİRİŞ

Günümüzde ticari ilişkilerin giderek artması ve yeni Türk ticaret kanunu ile birlikte mesleğinde uzmanlaşmış serbest muhasebeci mali müşavirlerin değerinin artması stajyerleri de sevindirmektedir. Staj sonrası merak edilen sorulardan biri de defter tutmak, müşavirlik ve denetim yapmak dışında serbest muhasebeci mali müşavirlerin hangi çalışma konularında görev alabilecekleridir.

II-ÇALIŞMA KONULARI

Serbest muhasebeci mali müşavirlerin çalışma konuları şunlardır:

a) Gerçek ve tüzel kişilere ait teşebbüs ve işletmelerin, genel kabul görmüş muhasebe prensipleri ve ilgili mevzuat hükümleri gereğince defterlerini tutmak, bilanço, kâr-zarar tablosu ve beyannameleri ile diğer belgelerini düzenlemek ve benzeri işlerini yapmak,

b) Gerçek ve tüzel kişilere ait teşebbüs ve işletmelerin, muhasebe sistemlerini kurmak, geliştirmek, işletmecilik, muhasebe, finans, mali mevzuat ve bunların uygulamaları ile ilgili işlerini düzenlemek veya bu konularda müşavirliklerini yapmak,

c) Yukarıdaki bentte yazılı konularda, belgelene dayanılarak, inceleme, tahlil, denetim yapmak, mali tablo ve beyannamelerle ilgili konularda yazılı görüş vermek, rapor ve benzerlerini düzenlemek, tahkim,

bilirkişilik ve benzeri işleri yapmaktır.

III-YAPILABİLECEK ÇALIŞMA KOLLARINDAN BAZILARI

Bağımsız Denetçi

TTK Yasa Tasarısı 14 Ocak 2011 tarihinde kabul edilmiş, yürürlük tarihi 1 Temmuz 2012'dir. TTK'nın ticaret hayatına getirdiği en büyük yeniliklerinden birisi bağımsız denetimdir. Anonim şirketlerde iç denetimin bağımsız dış denetime kayması, bağımsız denetim lisans sahiplerine büyük gelirler sunacaktır. Türkiye Genelinde 100.000 den fazla Anonim Şirket olduğu düşünüldüğünde önemli bir piyasa oluşturulmuştur. Orta ve küçük ölçekli Anonim Şirketler bir veya birden fazla yeminli mali müşaviri veya serbest muhasebeci mali müşaviri denetçi olarak seçebilecekken, büyük ölçekli olan A.Ş.'ler ancak denetim yetkisi bulunan ve ortakları YMM ve SMMM unvanı taşıyan kuruluşları denetçi olarak seçebileceklerdir. Yani bağımsız denetim lisansı olan YMM ler ve SMMM ler için önemli bir iş olanağı doğmuştur. Bağımsız Denetim Sınavını Aralık 2011 tarihine kadar SPK yaptı. Yeni TTK ile birlikte bu sınavlarla ilgili kararları yeni oluşturulan Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu alacaktır.

İşlem Denetçisi

Yeni TTK ile şirket denetimi konusunda getirilen



bir zorunluluk da işlem denetimidir. Bu denetimi yapacak kişi ve kuruluşlar ise işlem denetçisi olarak adlandırılacaktır. İşlem denetçisini, kısaca "şirketin kuruluşunu, sermaye artırımını, azaltılmasını, birleşmeyi, bölünmeyi, tür değiştirmeyi, menkul kıymet ihracını ve herhangi bir diğer şirket işlemini ve kararını denetleyen" kişi veya kuruluş olarak tanımlamak mümkündür.

Bilirkişilik

Yargıya intikal eden uyuşmazlıklarda her alanda bilirkişiye ihtiyaç duyulabileceği gibi mali müşavirlerinde bilirkişiliğine uzmanlığına ihtiyaç duyulmaktadır. Hemen hemen oluşabilecek uyuşmazlıkların birçoğu ekonomiye ya da finansal mali konulardan olacağını düşünürsek mali müşavirlere ne kadar ihtiyaç olacağı açıktır. Mali müşavirler bilirkişi listelerine girmek için kendileri başvurabilecekleri gibi bağlı oldukları odalarda üyelerinin adına Adalet Komisyonu bilirkişi listelerine başvurabilirler. Bilirkişiler özel ve teknik bir konuda belirli bir uzmanlık alanında mahkemelerce görüşüne başvurulmuş kişi olduğu için bilirkişinin mutlaka konunun uzmanı olması gerekir. Bilirkişilik yapacağı alanda en az 3 yıllık mesleki deneyime sahip olmalıdır. Mali müşavirlerin kendi alanlarının dışında Türk Ceza Kanununu da iyi bilmeleri gerekir. Bilirkişinin yasayı bağlayıcılığı hakkında ise kesin kararı veren yine yüce Türk mahkemeleridir. Bilirkişi raporu ancak bir delil niteliğindedir. Davalara tarafların isteği ile de bilirkişi atanır.

Tahkim

Uluslararası ticari ilişkilerin her geçen

gün gelişerek artması sonucunda, taraflar arasındaki ticari anlaşmazlıkların yerel mahkemeler yerine, tarafların seçtikleri hakem veya hakemlerce çözümlenmesi yöntemi olan tahkime başvurular da gittikçe yaygınlaşmıştır.

Adli Muhasebecilik

Bu meslek aracılığı ile muhasebe bilgisi ve çalışmalar yasal sorunları ortadan kaldırmaya yönelik bir uygulamaya başlamıştır. Ülkemizde halen uygulaması olmayan bu mesleğin kapsamı ve özellikleri, toplumda bireylerin ve kurumların artan oranda mahkemelere başvurmaya başlaması, ticari işlemlerin giderek karmaşık hale gelmesi ve bunun neticesinde bireylerin ve kurumların devlet ilişkilerinde giderek artan sorun yaşamaları nedeni ile İSMMMO Adli Muhasebe Uzmanları yetiştirmektedir.

IV-SONUÇ

Yeni TTK ile de birlikte muhasebe mesleği daha da önem kazanacak çalışma alanları artacak, aranan kişi olmak için mesleki yeterlilik, bilgi teknolojisi düzeyi, hayat boyu eğitim ve öğrenme alışkanlığı olması, bilgisayar teknolojisini uygulayabilmesi, UFRS/IFRS eğitimi ve uygulayabilme düzeyi gibi konularda kendini yetiştirmesi gerekiyor. Vergi bazlı muhasebeden gerçek bazlı muhasebeye geçildiğinde meslek mensupları içinde bazıları öne çıkacaktır ve onlar için çalışma alanları artacaktır. Bunlar, maliyet muhasebesi ve bütçe muhasebesi uygulamasını iyi yapanlardan, finansal bilgilerin yönetimi, analizi, yorumlanması, kullanmasını iyi bilenlerden, iç ve dış denetimi sistemli olarak yapanlardan, UFRS/IFRS uygulamasını iyi bilenlerden oluşacaktır.

Sizleri Unutmadık



Odamız Üyesi
Meslektaşımız
**S. Muh. Metin
SOYSAL**
vefat etmiştir.

Merhuma
Allahtan Rahmet,
Yakınlarına ve Ailesine
Başsağlığı Dileriz.

Tevfik Fikret CEVAHİR	SM	1990
Şevket FAZLA	SM	1992
Yılmaz SARIHAN	SM	1992
Sebahattin ÖZBEK	SM	1992
İbrahim SAĞRA	SM	1993
Ali Galip ŞEN	SM	1995
Ö.Yüksel HELVACIOĞLU	SM	1995
Fahrettin BAŞOĞLU	SMMM	1995
Osman YAPRAK	SM	1997
Hasan Arif GÜR	SM	1998
Kadir YÜKSEL	SM	1998
Ali BORDANACI	SMMM	1998
Şemsettin TEKDAL	SM	1999
Osman Nuri ORAL	SM	2000
Erdoğan ŞENSEDA	SM	2000
Hayrettin ÇELİK	SM	2004
Abidat PINAR	SM	2005
İhsan GÜLEY	SMMM	2005
Hüsamettin ARICA	SM	2006
Aydın ÜSTÜNTAŞ	SMMM	2006
Nihat Rüştü HEPER	SM	2006
Fethi KIR	SM	2006
Cengiz KORKMAZ	SM	2007
Telat EYÜPOĞLU	SMMM	2007
Hüseyin Avni AKMEN	SMMM	2007
Tanju ÇOLAK	SMMM	2008
Teoman DOKSANOĞLU	SM	2008
Mustafa Kemal BÜYÜK	SMMM	2010
Kazım AYDINKAPTAN	SM	2010
Olgun OKTAY	SMMM	2010
Bayram Ziya TAHMAZOĞLU	SM	2011
Mustafa ÇELİK	SMMM	2011
Bayram KAYA	SM	2011
Rüştü DEMİREL	SMMM	2011
Aydın YILMAZ	SMMM	2011





Yargı Kararları

T.C.

İZMİR

4. VERGİ; MAHKEMESİ

ESAS NO : 2010/1320

KARAR NO : 2011/502

DAVACI :

DAVALI :VERGİ DAĞRESİ MÜDÜRLÜĞÜ



Mustafa YILDIZ

Serbest Muhasebeci Mali Müşavir

Mesleki Araştırma ve Mevzuat Komisyonu Üyesi

DAVANIN ÖZETİ : Davacı tarafından Kod 4 listesine dahil edilme işleminin usul ve yasaya aykırı olduğu öne sürülerek iptali istenilmektedir.

SAVUNMANIN ÖZETİ: Davacının defter ve belgelerini ibraz etmediği ve hakkında sahte fatura kullanma fiili sebebiyle rapor tanzim edildiği, bu sebeplerle davacının olumsuz mükelleflerin takip edildiği kod listesine alınması işleminin yasal olduğu ileri sürülerek davanın reddi gerektiği savunulmuştur.

TÜRK MİLLETİ ADINA

Karar veren İzmir 4 Vergi Mahkemesince dava dosyası incelenerek gereği görüldü:

Dava, davacının olumsuz mükellefler listesine (kod listesine) alınmasına ilişkin işlemin iptali istemiyle açılmıştır. Anayasa'nın çalışma ve sözleşme hürriyetini düzenleyen 48.maddesinin 2.fıkrasında, devletin, özel teşebbüslerin milli ekonominin gereklerine ve sosyal amaçlara uygun yürümesini, güvenlik ve kararlılık içinde çalışmasını sağlayacak tedbirleri alacağı, çalışma hakkı ve ödevi başlıklı 49.maddesinin 2.fıkrasında, devletin, çalışmaların hayat seviyesini yükseltmek, çalışma hayatını geliştirmek için çalışanları ve işsizleri korumak, ça-

lışmayı desteklemek işsizliği önlemeye elverişli ekonomik bir ortam yaratma ve çalışma barışını sağlamak için gerekli tedbirleri alacağı hükmüne yer verilmiş, "Vergi Ödevi" başlığını taşıyan 73.maddesinin 3. fıkrasında da, vergi, resim, harç ve benzeri mali yükümlülüklerin kanunla konulacağı, değiştirileceği veya kaldırılacağı belirtilmiştir.

Bu düzenlemelere göre devletin çalışma hayatına ilişkin düzenlemeleri yapması ve buna dair tedbirleri alması bir görev iken, çalışma çalışanlar açısından bir hak ve ödevdir. Gerek bu alanda yapılacak düzenlemelerin gerek çalışma hayatının bir sonucu olan vergi, resim, harç ve benzeri mali yükümlülüklerle ilgili düzenlemelerin yasa ile yapılması ise zorunludur. Dayanğını Anayasaya uygun olarak çıkarılmış olan bu kanunlardan almayan düzenlemelerle bir takım hak ve yükümlülükler getirilemez. Bu suretle çalışma barışının sağlanması yanında, özel teşebbüslerin güvenlik ve kararlılık içinde çalışması da temin edilmiş olur.

Dosyanın incelenmesinden; davacının defter ve belgelerini ibraz etmediği ve hakkında sahte fatura kullanma fiili sebebiyle rapor tanzim edildiği gerekçesiyle davacının olumsuz mükellefler listesine alındığı anlaşılmaktadır.

Hizmet akdinin davacı işçi tarafından nedensiz feshedilmesi halinde kıdem ve ihbar tazminatına hükmedilemez.

Yargıtay Dokuzuncu Hukuk Dairesi

Tarih : 05.02.2001

Esas No : 2000/18212

Karar No: 2001/1735

İstemin Özeti: Davacı, ihbar ve kıdem tazminatı ile fazla çalışma ve yıllık izin ücretin, ödenilmesine karar verilmesini istemiştir.

Yerel mahkemede, isteği kısmen hüküm altına almıştır. Hüküm süresi içinde, davalı avukatınca temyiz edilmiş olmakla dosya incelendi, gereği konuşulup düşünüldü:

Karar: 1- Dosyadaki yazılara, toplanan delillere kararın dayandığı kanuni gerektirici sebeplere göre, davalının aşağıdaki bendin kapsamı dışında kalan temyiz itirazları yerinde değildir.

Karar: 2- Davacı hizmet akdinin davalı işverence feshedildiğini ileri sürerek ihbar ve kıdem tazminatı istemiş ve bu istekler de

kabul edilmiştir.

Dosyadaki bilgi ve belgelere göre davacı hizmet akdinin icrası sırasında davalı işverenin işten ayrılmak isteğini söylemiştir. Davalı işveren davacının bu isteğin ilke olarak kabul etmişse de kendisinden hafta sonuna kadar çalışmasını istemiştir. Davacı hafta sonuna kadar çalıştıktan sonra anahtarları bırakmak sureti ile işyerinden ayrılmıştır. Tüm bu anlatımlara göre hizmet akdi davacı işçi tarafından feshedilmiş olmaktadır. Böyle olunca davacı ihbar ve kıdem tazminatı alamaz. Aksine görüşle ihbar ve kıdem tazminatı isteklerinin kabulü hatalıdır.

Temyiz olunan kararın yukarıda gösterilen sebepten bozulmasına, oybirliğiyle karar verildi.



İDARI GÖRÜŞ



Tarih: 26.01.2006-004211

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı
Sayı: B.07.1.GİB.0.31/3133-1
Konu:

SANAYİ VE TİCARET BAKANLIĞINA
(Esnaf ve Sanatkarlar Genel Müdürlüğü)

Bakanlığınız Esnaf ve Sanatkarlar Genel Müdürlüğü tarafından Babaeski Birleşik Esnaf ve Sanatkarlar Odası Başkanlığına hitaben yazılan 29/07/2005 tarihli ve B.14.O.ESG.0.12.00.04/1266 sayılı yazının incelenmesinden, söz konusu Oda tarafından gerçek usule tabi üyelerinin muhasebe işlemlerinin Odaları tarafından yapıp yapılmayacağı hususunda görüş istendiği ve Bakanlığınız Esnaf ve Sanatkarlar Genel Müdürlüğüne de basit usule veya işletme hesabı esasına göre defter tutmaya tabi mükelleflerin muhasebe işlemlerinin odaları tarafından yapılabileceğine ilişkin uygun görüş verildiği anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 46. maddesinin 3. fıkrasında "Basit usulde vergilendirilen mükellefler, faaliyetlerine ilişkin mal alış ve giderleri ile hasılatlarını gösteren belgeleri ayrı ayrı dosyalarda saklamak zorundadırlar. Bu belgelerin kayıtları mükelleflerin bağlı bulundukları meslek odalarının oluşturdukları bürolarda tutulur. Bu bürolarda 13/06/1989 tarihli ve 3568 sayılı kanuna göre yetki almış yeterli sayıda meslek mensubunun çalıştırılması zorunludur.

Bu büroların kayıt, tasdik ve vergi dairesine karşı yükümlülükleri ile diğer usuller Maliye Bakanlığınca belirlenir" hükmü yer almaktadır.

Öte yandan, 3568 sayılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununun muhasebecilik ve mali müşavirlik mesleğinin konusu başlıklı 2/A-a maddesinde, "Genel kabul görmüş muhasebe prensipleri ve ilgili mevzuat hükümleri gereğince, defterlerini tutmak, bilanço kar-zarar tablosu ve beyannameleri ile diğer belgelerini düzenlemek ve benzeri işleri yapmak. ..." hükmü yer almaktadır.

Diğer taraftan, vergi beyannamelerinin 3568 sayılı Kanuna göre yetki almış meslek mensupları tarafından da imzalanması mecburiyetini getirmeye, bu mecburiyeti beyanname çeşitleri, mükellef grupları ve faaliyet konuları itibarıyla ayrı ayrı uygulamaya ve söz konusu uygulamalara ilişkin

usul ve esasları belirleme hususlarında Bakanlığımıza verilen yetkiye istinaden "4 Sıra No'lu Vergi Beyannamelerinin Serbest Muhasebeci ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlerce İmzalanması Hakkında Genel Tebliğ" 29/06/1997 tarihli ve 23034 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Söz konusu Tebliğin IV. Bölümünde "Mükelleflerin beyannameleri, kendilerine 3568 Sayılı Kanunun 2/A-a maddesinde belirtilen hizmetleri bir bütün olarak fiilen veren meslek mensupları tarafından imzalanacaktır." denilmiş olup ayrıca, söz konusu Tebliğin III. Bölümünde de, "Bu tebliğ hükümleri"ne göre beyannamelerini meslek gruplarına imzalatmaları gerektiği halde imzalatmayan veya bu Tebliğin IV. Bölümünde belirtilen esaslara uyulmaksızın imzalatan mükellefler hakkında, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun ilgili hükümlerine göre cezai işlem yapılmakla birlikte, fiil aynı Kanunun 30 uncu maddesine 4008 sayılı Kanunla eklenen 8 numaralı bent uyarınca re'sen takdiri gerektirdiğinden, durum vergi dairelerince takdir komisyonuna intikal ettirilecektir. Ayrıca, söz konusu mükelleflerin incelenmesine özen gösterilecektir." açıklamaları yapılmıştır.

Bu açıklamalara göre, işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler; yukarıda belirtilen Kanun ve "4 Sıra No'lu Vergi Beyannamelerinin Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlerce İmzalanması Hakkında Genel Tebliğ" hükümleri uyarınca meslek mensubu olan serbest muhasebeci veya serbest muhasebeci mali müşavirlerce defterlerini tutturmak zorundadırlar.

Ayrıca, basit usulde vergilendirilen mükellefler; belgelerinin kayıtlarını, bağlı bulundukları meslek odalarının oluşturdukları bürolarda, 3568 sayılı Kanuna göre yetki almış serbest muhasebeci veya serbest muhasebeci mali müşavirler haricinde 3. şahıslara tutturma imkanına sahip değildirler.

Bilgi edinilmesi ve Bakanlığınızca Esnaf ve Sanatkarlar Odalarına bu konuda duyuru yapılarak sonucundan Başkanlığımıza da bilgi verilmesini arz ederim.

Bahar Hastalık Mevsimi Olmasın

Geceleri kar ya da yağmur yağarken gündüz güneş açıyor, havalar bir ısınıp bir soğuyor. Hal böyle olunca kendisini halsiz, yorgun ve hasta hissedenerin sayısı gün geçtikçe artıyor. Peki doğanın canlandığı bu dönemde biz neden hastalanıyoruz, sağlıklı kalmak için neler yapabiliriz? Memorial Ataşehir Hastanesi Dahiliye Bölümünden Prof. Dr. Birsal Kavaklı, bahar aylarında hastalıklardan korunmanın yolları hakkında bilgi verdi.



Mevsim geçiş dönemlerinde sürekli değişen hava şartları, insan sağlığı ve günlük hayat temposunu etkiler. Bahar ayları havadaki pozitif ve negatif yüklü iyonların artması da insan biyoritminde olumlu ya da olumsuz etkilere neden olur. Pozitif iyonlar insanı daha zinde hissettirirken; negatif iyonların artması insanın kendini daha halsiz hissetmesinde ve yorgunluk belirtilerinin ortaya çıkmasında etkili olur. Bu dönemde vücudun daha aktif olmasını sağlayacak hormonlar salgılanmasına karşın; kişide vitamin eksikliği ve beslenme bozukluğu varsa, vücut buna uyum gösteremez ve yorgunluk hissi artar.

Bahar ile gelen şikayetleri önemseyin

İlkbaharda canlanan doğayla birlikte ısınan hava ve diğer bazı durumların bir kısım insanlara neşe verip heyecanlandırırken, daha aktif ve enerjik olmalarını sağladığı, bazı insanlarda da "bahar yorgunluğu" denilen duruma sebep olduğu bilinmektedir. "Havaların ısınmasıyla birlikte birçok kişide halsizlik, isteksizlik, eklem ağrıları, uyku isteği, yorgunluk gibi şikayetler görülmektedir. Ayrıca bu aylarda neşeli ve enerjik olunmasının temel nedenlerinden biri de yine hormonlardır. Bazı hormonlar karanlık ortamlarda daha fazla salgılanırken, bazı hormonlar ise insan metabolizması gereği güneş ışığı gördüğünde daha fazla salgılanır. Yazın güneşin fazla görüldüğü dönemlerde ise depresyondan çıkışı kolaylaştıracak, daha neşeli hale getirecek hormonlar salgılanmaktadır. Ancak kişinin ruhsal yapısı bu durumdan ne kadar etkileneceğinde belirleyicidir. Örneğin; eğer kişi depresif bir yapıya sahipse, herkesin neşelendiği bir ortamda kendini daha depresif hissedebilir.

Enerjinizi doğru kullanın

Yorgunlukla baş etmek istiyorsanız öncelikle enerjinizi doğru kullanmayı öğrenin. Çalışma ve dinlenme periyotlarınızı doğru ayarlayın. Kısa ve sık dinlenme aralıkları vererek yorgunluğun ortaya çıkmasını önleyebilirsiniz. Çalışırken vücut mekaniklerini doğru kullanarak kas ağrılarını engelleyebiliriz. Çalışma ortamının iyi havalandığından emin olmalısınız. Çok sıcak veya çok soğuk ortamlar vücudumuzda ekstra bir stres yaratır. Vücudun çok hafif düzeyde susuz kalması dahi metabolizmayı yavaşlatır. Bu nedenle günde en az 8-10 bardak su içilmesi ve kahve ile çayın mümkün olduğunca az tüketilmesi gerekir.

B vitamini ile taze meyve sebzelerin gücünden faydalanın

Bu dönemin aşılmasında, B vitaminleri ve antioksidan vitaminler yönünden zengin sebze ve meyveler yardımcı olmaktadır. Dünya Sağlık Örgütü, günde 5 porsiyon sebze veya meyve tüketilmesini önermektedir. Düzenli uyku, yeterli ve dengeli beslenme bağışıklık sisteminin güçlü olması için gereklidir. Bunun için de çiğ veya pişmiş olarak bol sebze ve meyve tüketilmesi (sebze yemekleri, salatalar, taze sıkılmış meyve suları) önemlidir. Özellikle antioksidan vitaminler olan A ve C vitamininden zengin sebze ve meyvelerin tüketilmesi, metabolizmamızın güçlenerek hastalıklara karşı direncin artırılması için gereklidir.

Egzersiz sizi yormaz aksine zindelik verir

Her gün düzenli olarak yapılan 30 dakikalık bir yürüyüş, vücut ağırlığının dengelenmesine, kemik sağlığının korunması ve geliştirilmesine yardımcı olmaktadır.

Düzenli egzersiz ile metabolizma hızlanır ve dinlenmiş duruma göre daha fazla enerji oluşumu sağlanır. Kalp damar sisteminin ve solunumun düzenlenmesini, dokulara yeterli düzeyde oksijen taşınmasını sağlar. Özellikle aerobik tipte olan yürüyüş, koşu, bisiklet, yüzme, dans gibi egzersizler tercih edilmelidir.

Bahar yorgunluğu deyip geçiştirmeyin

Yorgunluk, vücudumuzun fiziksel çalışmaya, psikolojik strese, uykusuzluğa verdiği fizyolojik bir cevap olarak tanımlanır. Yorgunluk fizyolojik bir cevap olabileceği gibi bazı hastalıkların ön belirtisi olarak da ortaya çıkabilir. Bu nedenle yorgunluk uzun sürdüğünde mutlaka altta yatan nedenlerin araştırılması gerekir. Kansızlık, enfeksiyonlar, bağışıklık sistemi hastalıkları, tümörler, yeme bozuklukları, tiroit hastalıkları, kronik yorgunluk sendromu, uyku bozuklukları, stres, depresyon gibi sebepler yorgunluk için araştırılması gereken sorunlar arasında gelir. Yorgunluk uzar ve kişinin gündelik işlevlerini bozacak hale gelirse ya da okul veya işyerindeki performansı engelleyecek boyuta ulaşırsa bu durumu bahar yorgunluğu diye geçiştirmek gerekir. Elbette bu durumun ortaya çıkmasında mevsimlerin, ışığın, ısının rolü vardır; ancak bahar yorgunluğu diye geçiştirildiği takdirde tedavisi gecikebilecek bazı psikiyatrik durumlar da söz konusu olabilir. Sadece psikiyatrik değil, hem bedensel hem ruhsal belirtilerle giden başka durumları da unutmamak gereklidir. Uzun süren yorgunluklarda, depresyon, kaygı bozuklukları, demans (bunama), eş zamanlı alkol ve/veya madde kullanımı, birincil uyku bozuklukları, yeme bozuklukları, hatta şizofreninin bile tanılar arasında düşünülp araştırılması gerekir.

Kaynak: <http://www.memorial.com.tr> internet adresinden alındıdır.



ÇÖREK OTU

Peygamber(S.A.V) tarafından övülmüş olan çörekotu bitkisi dünyanın değişik yerlerinde değişik isimlerle bilinir ve destekleyici tedavide de bolca kullanılır. Açık mavi renkli çiçekler açan ve 20-40 cm boyunda bir senelik, otsu bir bitkidir çörek otu. Yol kenarları ve özellikle ekin tarlaları içinde bulunur. Gövde dik ve kısa tüylüdür. Yaprakların alttakileri saplı, üsttekileri sapsızdır. Çiçekler uzun saplı ve tek tek. Taç yaprakları iki parçalı ve bal özü bezleri taşıyan 8 tâne küçük parça hâlinindedir. Meyveleri çok tohumlu olup, tohumlar siyah renkli ve oval şekillidir. Güney Avrupa, Balkan memleketleri, Kuzey Afrika, Türkiye ve Hindistan'da yetiştirilmektedir.

Çörek Otunun Etken Maddeleri

Takriben %21 protein, %38 karbonhidratlar ve %35 bitkisel yağlardan oluşmaktadır. İçeriğindeki aktif maddeler, nigellon, thymoquinon ve uçmayan yağlardır. Diğer maddeler ise, linoelik asit(Omega-6, Omega-3), oleic asit, palmitik asit, kalsiyum, sodium, potasyum, demir, çinko, bakır, magnezyum, selenyum, fosfor, vitamin A, vitamin B, vitamin B2, niacin ve vitamin C dir.

Yukarıdaki maddelerden özellikle nigellon ve thymoquinon etken maddeleri çörek otunun destekleyici özelliğiyle doğrudan alakalıdır.

Hastalıklara Göre Çörek otunun Kullanım Şekilleri;

Sırt ağrısı ve diğer Romatizma çeşitleri (Orta Doğu ve Malezya)

Az bir miktar Çörek otu yağı hafifçe ısıtılır ve daha sonra romatizmalı alan yoğun bir şekilde sıvazlanır. Günde üç defa da yağdan bir çay kaşığı içilir.

Şeker Hastalığı (Hindistan)

Bir fincan bütün Çörek otu, bir fincan su teresi veya hardal tohumu, yarım

fincan nar kabuğu ve yarım fincan şahtere otu karıştırılır. Toz haline getirmek için mikserden geçirilir. Bir ay boyunca, Her gün kahvaltıda önce bir çay kaşığı Çörek otu yağı ile birlikte bir çay kaşığı karışım alınır.

Kuru Öksürük

(Orta Doğu ve Kuzey Afrika)

Kahve içirisine bir çay kaşığı Çörek otu yağı karıştırılır ve günde iki defa alınır. Göğüs ve sırt Çörek otu yağı ile ovulur.

Grip ve Burun Tıkanıklığı (Genel)

Herbir burun deliğine 3-4 damla Çörek otu yağı akıtma, burun tıkanıklığını ve kafanın soğuk algınlığı ızdırabını giderebilir.

Saman Nezlesi (Orta Doğu)

Bir yemek kaşığı Çörek otunu bir bardak limon suyuna karıştırın. Belirtiler giderilinceye kadar, günde iki kez alın.

Uyuşukluk ve Yorgunluk (Türkiye)

Bir bardak saf ve taze portakal suyu ile bir çorba kaşığı Çörek otuna her sabah 10 gün boyunca devam edilir.

Sinirsel Tansiyon Stresi (Hindistan)

Bir fincan çay veya kahve ile bir çay kaşığı Çörek otu günde 3 kez alınmaya devam edilir.

Uyku Bozukluğu (Genel)

Balla karıştırılmış herhangi bir sıcak içeceğe bir çay kaşığı Çörek otu yağı ilave edilip akşamları içmeye devam edilir.

Hafıza Düzeltme (Orta Doğu)

100 mg kaynatılmış nane içirisine bir çay kaşığı Çörek otu yağı karıştırılır ve 15 gün içmeye devam edilir.

Kas Ağrıları (Genel)

Ağrıyan yerler Çörek otu yağı ile ovulur.



Excel program mı, araç mı?

Bu soru işi bilen insanlarca değişik şekillerde yorumlanabilir. Hele kimi kişiler Excel programını sadece şablon olarak kullanmakta, Excel ile nelerin yapılabileceğini bilmemektedir. Bu yazımızda Excel hakkında yapılan yanlışlar ya da yapılmaması gereken hususları ve neler yapılabileceği konularında birkaç püf noktasına değindik.

1. Hücre Yapısı

İlk olarak şunu iyi kavramak gerekiyor. Hücreler soldan sağa (A, B, C...) ve yukarıdan aşağıya (1, 2, 3, ...) doğru kodlanmışlardır. Her hücrenin kendine has bir kodu vardır. Örn.: A1, B2, B6 gibi.

Her hücrenin bir niteliğe sahip olması gereklidir. Her hücrenin niteliği belirlenebilir veya değiştirilebilir. Yazı niteliği, sayı niteliği, tarih veya yüzdelerli sayı v.b. Herhangi bir hücreye bir yazı yazdığınızda, niteliğini belirtmemişseniz Excel bu yazıyı bir rakam, bir tarih ya da bir metin olarak değil bir veri olarak algılar. Kendi içerisinde daha önce yapılmış tanımlamalar ile karşılaştırır ve doğru niteliği kendisi verir. Karşılaşılan problemlerden bir tanesi bununla alakalı olabiliyor. Siz Excel'e bir para değeri girerken bin ayırıcısını kendiniz verip enter tuşuna bastığınızda, Excel bu değeri bakar ve yazmış olduğunuz değerde bin ayırıcısını (nokta, ",") kendiniz verdiğiniz için tarih gibi algılayıp önünüze tuhaf bir değer çıkartabiliyor. Bunun olmaması için o hücreye para birimi niteliğinin verilmesi ve bin ayırıcısını elle vermemek gerekmektedir. Bunun için nitelik vermek istediğiniz hücrenin üstündeyken Mouse'un sağ tuşuna basılıp çıkan ekrandan "Hücreleri Biçimlendir..." butonuna Mouse'ın sol tuşu ile bir defa basılır. Karşınıza gelen pencerenin ilk sayfası "Sayı" sekmesidir. Burada "Kategori" başlığı altında hücrenize vermek istediğiniz niteliklerin bir listesi vardır. Bu kategorilerde size hangisi uygun ise onu seçip "Tamam" butonu ile onaylayınız. Bizim örneğimizde "Para birimi'ni" seçtikten sonra "Para birimi" kategorisinin sağ tarafındaki parametrelerini ayarlanmasının ardından "Tamam" butonuna basılarak onay verilir. Aynı örneği tek seferde çoklu hücrelerde yapabilir veya farklı kategoriler seçebilirsiniz.

2. Formüller

Excel'deki formül yapısı çok kapsamlı bir konudur. Hatta sadece bu konu için yazılmış kitaplar vardır. Sadece bir temel oluşturmak adına birkaç örnekle anlatmaya çalışacağım. Formüller 2 ve daha fazla sayı verisini, birbirleri arasında matematiksel veya mantıksal sonuçlar çıkartmak için tasarlanmışlardır. Bu formüllerin en basiti toplama işlemidir. Bir formül yazılırken uyulması gereken ilk şart "=" (eşittir.) karakteri ile başlamaktır. Formüllerin olmazsa olmazıdır. A1 hücresine 10 rakamını, A2 hücresine 15, A3 hücresine de 20 sayı verilerini girelim. Daha sonra bu değerlerin toplamını almak istediğimiz hücrenin üstüne gidelim. Bu hücreye ilk olarak formül başlangıcı olduğunu belirtmek için "=" işaretimizi koyup, boşluk bırakmadan toplamak istediğimiz hücrelerin kodlarını aralarında "+" işareti koyarak yazıp "enter" ile onaylayalım. Örk: =A1+A2+A3 .Bir diğer yol ise "TOPLA" formülüdür. Aynı örnek için; yine formül başlangıcı olduğunu belirtmek için "=" işaretini koyduktan sonra "topla" yazıyoruz. Ardından bir parantez açıp toplamaya ilk hangi hücreden başlayacaksa onun kodunu, ardından üst üste iki nokta işaretini koymamızın ardından toplamayı bitireceğimiz hücrenin kodunu yazıp parantezi kapatarak "enter" tuşu ile onaylıyoruz. Örn.: =TOPLA(A1:A3) .

İleri Düzey

Belirttiğimiz bu konular biraz temel bilgi içerikliydi. Biraz daha ileri düzey kullanıcıların işine yarayacağını düşündüğüm bir formülü anlatmak istiyorum. "Düşey Ara". Bu formül uzun bir çalışma alanındaki verilerden karşılaştırmalı değerleri almak için oldukça uygun bir formüldür. Buna göre bir örnek vermemiz gerekirse;

71

Karadeniz'in doğu kıyılarını bir taç gibi süsleyen, kendi halkına "BİZE HER YER TRABZON" dedirttiren; Doğu Anadolu'nun Kuzeydoğusunda, Karadeniz'in tabi bir liman Şehri

TRABZON'un Şifresi



Karadeniz'in doğu kıyılarını bir taç gibi süsleyen Trabzon için bizim tatlı sözlü seyyahımız Evliya Çelebi şöyle der: "Bu şehre küçük İstanbul denilse yeridir. İrem bağları gibi süslü bir şehirdir burası. Hamsi balığı pek meşhurdur." Onun için şu beyitleri söylerler: "Trabzon'dur yerümüz, Ahça tutmaz elümüz, Hamsi paluk olmasa, Nic' olurdu halumuz."



Trabzon şehrimizin adı üzerindeki söylentilere ise; Bir zamanlar Trabzon'un bulunduğu yerde küçük, şirin bir kasaba varmış. Bir gün, kasabaya, tozu dumana katarak dört nala, bir atlı girmiş. Doğruca nalbant dükkanına giderek haykırmış: "Atım terini soğutmadan tiz nallayın! Yoksa hepinizi kılıçtan geçiririm." Herkes, süvarinin heybetinden titremeye başlamış. Nalbant hemen dört nal hazırlayıp süvariye uzatmış: "Yiğidim, gör nalları! Beğenirsen çivileyelim, demiş." Süvari nalları şöyle bir yoklamış, avucunda sıkarak iki büküm edivermiş: "Ben teneke değil, nal isterim! diye gürlemiş." Nalbant bu defa, halis çelikten dört nal hazırlamış, atını nallamış. Atlı yabancı memnun. Cebinden bir altın çıkararak nalbanta uzatmış. Nalbant, altını parmakları arasında şöyle bir sürtüştürmüştü. Paranın bütün yazıları silinmiş. Kendine dikkatle bakan atlıya: "Al bu bozuk altını! Baksana tuğrası bozulmuş," diye uzatmış. Yiğit adam şaşırarak, bir altın daha çıkarmış. Nalbant bir sürtüşle, onun da tuğrası-

nı bozmuş. O zaman atlı, karşısındaki hiç de yabana atılır birisi olmadığını anlamış: "Hey, demiş. Atla atına, düş peşime. Sen bir nalbant dükkanına değil, er meydanına layıksın." O günden sonra bu kasabanın adı "Tuğra bozan" olmuş. Ve bu isim, zamanla "TRABZON" biçiminde söylenmiş.

Bir başka söylentiye göre de, Trabzon kalesi, sofraya benzer, yuvarlak, kesme taşlardan yapılmış. Bugün bile Trabzon'un Harmankaya'sında bu taşlardan varmış. Sofraya benzetilen taşlardan... Rumlar, sofraya "trabeze" dediklerinden, şehrin adı da "TRABZON" olmuş.

Trabzon Rize-Artvin-Batum-Tiflis(Gürcistan) ile BDT (Bağımsız Devletler Topluluğu) ülkelerine, Trabzon Gümüşhane-Bayburt-Erzurum ve Trabzon Giresun-Ordu-Samsun-Ankara ve İstanbul istikameti olmak üzere üç karayolu ağı ile ulaşım sağlanırken bunun yanı sıra denizyolu ve uçak yolu ile ulaşım sağlanmaktadır.



GEZİLECEK YERLER

Sümela (Meryem Ana) Manastırı

Trabzon'un Maçka İlçesinin Altındere Köyü sınırları içinde, Altındere vadisine hakim Karadağ'ın eteklerinde sarp bir kayalık üzerine kurulmuş olan Sumela Manastırı, halk arasında "Meryem Ana" adı ile anılır. Vadiden yaklaşık 300 metre yükseklikte bulunan yapı, bu konumuyla manastırların şehir dışında, ormanlarda, mağara ve su kenarlarında kurulma geleneğini sürdürmüştür.

Vezalon (Yahya) Manastırı

Maçka ilçesinin kiremitli köyünün 7 km batısında çam ormanları içerisinde bulunur. Bu manastırda da bir mağara ve ayazma vardır.

Kuştul - Hızır İlyas Manastırı

(Gregorius Peristera)

Peristera adıyla anılan manastırdır. Bu manastır 8. yüzyılın ortalarında Maçka'nın Şimşirli Köyü yakınlarında, kurulmuş ve daha sonra gelişmiştir. Günümüze ancak manastırın temelleri ulaşabilmiştir.

Kızlar (Panagia Theokephastos) Manastırı

Boztepe' nin yamacında şehre hakim bir mevkide kurulmuştur. İki teras üzerine inşaa edilen manastır kompleksi yüksek bir koruma duvarı ile çevrilmiştir. Manastır III. Alexios zamanında (1349-1390) kurulmuş birkaç defa onarılmış son şeklini 19. yüzyılda almıştır.

Trabzon Müzesi

Trabzon müzesi olarak düzenlenen konak zeytinlik caddesinde 1900'lü (1889-1913) yılların başlarında banker Kostaki Thopylaktos tarafından büyük programlı konut olarak yaptırılmıştır. Konağın mimarlarının ismi tespit edilememiştir. Ancak mimarlarının İtalyan olduğu belirlenen yapıda kullanılan bir çok malzemenin de İtalya'dan getirildiği bilinmektedir.

Konağın bodrum katı; Arkeolojik Eserler Seksiyonu, zemin katı; Konak Teşhiri, birinci katı; Etnoğrafik Eserler Seksiyonu ve asma katı İdari Bölüm olarak düzenlenmiştir.

Ayasofya Müzesi

Günümüzde müze olarak kullanılmakta olan Trabzon Ayasofya Kilisesi, Trabzon İmparatorluğu krallarından 1. Manuel Komnenos zamanında (1238-1263) inşa edilmiştir. İngiliz seyyah ve araştırmacı G. Finlay tarafından 1427 yılına tarihlenen Çan Kulesi kilisesinin batısında yer almaktadır. Kilisenin kuzeyinde bulunan üç apsisli şapel kalıntısı ise daha erken bir döneme ait olmalıdır. Fatih Sultan Mehmet'in Trabzon'u fethini takiben yapı, camiye çevrilmiş ve vakıf eser olmuştur.

Atatürk Köşkü

Köşk, 19. yüzyıl başlarında Trabzon'a hakim Soğuksu Sırtlarında Konstantin Kabayani-

dis tarafından yazlık olarak yaptırılmıştır. Avrupa ve Batı Rönesans mimarisinin etkilerini taşıyan binada büyük ve gösterişli Avrupa simgeleri kullanılmıştır. Bununla birlikte Köşkün dış cephesinde taş işçiliği kullanılmış olup, bahçesi çam ağaçlarıyla çevrilidir. İç cephede tuğla kullanılmış merdivenler ahşap ve korkulukludur.

Atatürk Eylül 1924 tarihinde Trabzon'a ilk ziyaretini gerçekleştirdi. 15 Eylül'de Trabzon Belediyesi'ne ve 3. Genel Müfettişliği ziyaretlerinden sonra Soğuksu'ya gezi amaçlı götürülmüş ve burada dinlenmek için durmuştur.

Atatürk ikinci kez Kasım 1930'da Trabzon'u tekrar onurlandırdığında Köşk'te ağırlandı ve çok memnun kalmıştır. Haziran 1937'de kendisi için düzenlenen Köşkte iki gece kalmış ve 11 Haziran gecesi bu Köşk'te bütün mal varlığını, canından çok sevdiği Türk Ulusuna armağan etme kararı almış ve mal varlığının bir listesini hazırlayarak gereğinin yapılması için Başbakan'a göndermiştir.

Atatürk Trabzon'daki Köşk' ten mal varlığını milletine adarken şöyle diyordu: "İnsanın serveti manevi kişiliğinde olmalıdır. Mal ve mülk bana ağırlık veriyor. Bunları millete vermekten ferahlık duyuyorum."

Trabzonspor Müzesi

Maraş Caddesi Halkevi Sokaktaki Sadri Şener Sosyal Tesisleri Binasının 2. katında yer almaktadır. Trabzon'un özgün tarihi eserlerinden biri olan binadaki müze, barındırdığı kupalarla Türk futbol tarihinde önemli bir yere sahip olmasının yanında Cumhuriyet Dönemi Trabzonspor tarihinin de belleği konumundadır. Müzede en ilginç kupa ise 1958 yılında Türkiye Amatör Futbol Şampiyonası'nda Trabzon İdmanocağı'nın kazandığı yarım kupadır.

Futbol Federasyonu tarafından 1958 yılında düzenlenen Türkiye Şampiyonası Finalinde Ankara Havagücü takımı ile Trabzon İdmanocağı takımlarının puanlarının ve averajlarının aynı olması ve her iki takımın da ayrı bir maç yapmayı kabul etmemeleri üzerine Futbol Federasyonu iki takımı da şampiyon ilan etti ve kupa ortadan ikiye bölünerek her iki takıma da yarımşar olarak verildi. Şimdi kupanın yarısı Trabzonspor Müzesi'nde, diğer yarısı ise Ankara Havagücü Müzesi'ndedir.

Uzungöl

Trabzon'a 99 Km. ve Çaykara ilçesine 19 Km. uzaklıkta, deniz seviyesinden 1090 m. Yükseklikte bulunan Uzungöl, dik yamaçları ve muhteşem orman örtüsü ile Alplerin güzelliğini geride bırakmaktadır. Vadinin ortasında bulunan ve yamaçlardan düşen kayaların Haldizen deresinin önünü kapatmasıyla oluşmuş göl "Uzungöl" olarak bilinir ve çevreye aynı ad verilmiştir. Özellikle yakınındaki "şerah" köyünün yöreye uygun tarzda yapılmış eski ahşap evler, doğanın güzelliğini tamamlar.



KABATAŞ

İlçenin Tarihi

Doğal güzellikleri ve yeşilliğin hakim olduğu bu ilçemiz; 142 km² yüzölçüme sahip, 21.335 nüfuslu ilçeye 1 belde, 2 köy ve 14 mahalle bağlıdır.

Kabataş 1800'lı yıllarda Aybastı nahiyesine bağlı bir köydür. Cumhuriyetin ilanından sonrada Aybastı'ya bağlı bir köy olarak "Karay" adıyla Ordu merkez kazasına, 1945 yılında Gököy'e, 1959 yılındaysa yeni ilçe olan Aybastı'ya bağlanmıştır.

1971'de Ardıç, Belen, Yenice ve Eceli köylerinin Kabataş ile birleşmesi sonucunda Kabataş Beldesi kuruldu. Kabataş Beldesi 20 Mayıs 1990 tarih 20523 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 09 Mayıs 1990 tarih 3644 nolu kanunla İlçe kurulmuş ve 14 Ağustos 1991 tarihinde "İLÇE" faaliyete başlamıştır.

Kabataş ve çevresinin yapılan araştırmalar sonucunda, ilk çağlardan beri yerleşime açık olduğu tahmin edilmektedir. Mağara tepesinde bulunan kaya mezarları bu tezi doğrular niteliktedir.

Bölge Türklerin Anadolu'ya gelişine kadar Roma ve Bizans hakimiyetinde kalmıştır. 1071 yılından sonra tüm Anadolu'ya hakim olmaya başlayan Türk Beyliklerinden biri olan Danişmentlilerdir. Danişmentliler Beyleri Melik Emir Gazi döneminde Aybastı ve Kabataş çevresine hakim olmuştur.(1115-1134) Bu dönemde Bizans'la yapılan savaşlarda şehit olanlardan bazıların kabirleri halen yöre halkı tarafından ziyaret edilmektedir.

İlçeye Ulaşım

Ordu'ya 95 km uzaklıkta, 530 metre rakımda bulunan 130 km²'lik yüz ölçüme sahip Kabataş İlçesi, Fatsa İlçesine 44 km, Ünye İlçesine ise 66 km mesafede bulunmaktadır. İlçenin Kuzeyinde Çatalpınar, Doğusunda Gürgentepe ve Gököy, Batı-

sında Korgan ve Güneyinde Aybastı ilçeleri bulunmaktadır.

İlçenin Ekonomisi

İlçe ekonomisi tarım, hayvancılık ve ticarete dayanmaktadır. Yörede en çok fin-dık, mısır ve patates üretilmektedir. İlçe'de hayvancılık ve arıcılık da son yıllarda gelişme göstermiştir. Hareke tipi el halı dokumacılığı da gelişmektedir. Hemen her evde bir halı tezgahı olan ilçede yılda 6-7000 m² halı dokunmaktadır. İlçenin turizmin gelişebileceği yaylalardır.

Görülmesi Gereken Yerler

İlçede görülmesi gereken yerler arasında Kabataş ve Alankent Şifa Suları, ŞidAbdal Türbesi, Gülbahçe Evliyası, Karaibrahim Evliyası ve Ertepesi sayılabilir.

Ayrıca İlçeye bağlı Taşarası Mahallesi'nde 1992 Erzincan Depremi sonrasında çıkan bu şifa suyu merkeze 2 kilometre uzaklıkta olup ulaşım sorunu bulunmamaktadır. Şifalı Suyu diye bilinen ve çeşitli hastalıklara iyi geldiğine inanılan bu yer altı su kaynağına gerek şifa aramak, gerekse piknik yapmak için gelenlere hizmet etmek amacıyla girişimciler tarafından işletmeye açılan yeme içme ve konaklama tesisleri ziyaretçilere hizmet vermektedir. Bu tesislerde pansiyon, çay bahçesi gibi hizmetlerin yanında yöresel ürünlerin satışı da yapılmaktadır.

İlçenin görülmesi gerek yerlerinden biriside, Şid Abdal Türbesi'dir. Bu türbede Kuzköy'ün kurucusu Şit Abdal yatmaktadır.

Türbenin girişindeki mermer taş üzerinde aşağıdaki bilgiler yer almaktadır;

Aybastı ve Ordu Yöresi Türkler tarafından 1390'larda Fethedilmiş ve bu bölgede Hacı Emiroğulları adıyla bir Türkmen beyliği kurulmuştur.

Bölge 1427'lerde Hacı Emiroğulla-

ından Osmanlı Yönetimine geçmiştir. Osmanlı Devleti arşivinde Kuzköy ile ilgili en eski belge H.859/M.1455 Tarihli tapu tahrir defteri'dir. Bu defter Fetih'ten 70.75 yıl sonra yazılmıştır ve döneme ait nüfus ve vergi kayıtların ihtiva etmektedir. Söz konusu 1455 tarihli bu defterde hem bölgeye gelen ilk Türk Fatihlerin adları hem de vergi mükellefleri durumuna gelmiş olan ikinci nesil oğulların adları vardır.

Fatih Sultan Mehmet dönemine ait 1455 tarihli tapu tahrir defterindeki kayıtlardan anlaşıldığına göre Kuzköy. Divani ve malikane hisseleri adıyla iki baştan vergilendirilmiştir. Divani Hissesi Müsellem denen askerlere ödeniyordu malikane hisseleri ise, Şidlü dede oğlu şeyh hasan'ın vakfı idi. Şeyh hasan aynı zamanda zâviyedarlık görevini yürütüyordu. Bu kayıtlardan, köye ilk gelenlerin başında bulunan Şidlü Dede'nin Fetih hakkı olarak köyün malikâne hisselerine sahip olduğunu ve bu hakkını kurmuş olduğu zâviyeye vakfettiğini anlıyoruz.

Türbedeki Alem. Ejder başlı Asâ ve 1395 Tarihli Arapça seyhlik icâzeti, bölgenin Fatihlerinden ve Kuzköy'ün kurucularından biri olan Şidlü dede den kalmadır. Bu icâzet sayesinde Şidlü Dedeyi biraz daha yakından tanıyoruz. Burada adı Şit Abdal olarak geçiyor. Babası, Bâyezid_i Bistami Halifelerinden Hızır'u Rûmi dir. Şit Abdal 1395'te Filistin'de Halil (Hebron) Şehrine gidiyor; Halilullah Hz. İbrahim'in ve diğer Peygamberlerin Kabirleri ziyaret ediyor; Allah'a yakarıyor; Oradaki Şehlerle Tanışıyor. Şeyhler, Şit Abdal'da olgunluk hali görüyorlar ve onu süfilere yolunda Yetiştiriyorlar. Dünya en az kıymet veren Halilullah'ı hatırlattığı, Tarikata elverişli olduğu ve hakikat ehlinin yolunda gittiği için kendisine "Gerek seferde gerek hizada olsun Halilullah'ın alemini taşıma" yetkisi veriyorlar. Böylece Şit Abdal Meşâyih ve fukara arasına giriyor müritler için bir sofra açıyor ve kendisinden istifade etmek isteyenlerden ahit alıyor. Şit abdal'a Şeyhlik icazetini verenler kendisine Allah'tan korkmasını, vaktin kıymetini bilmesini, övülen Şer'i Şerife uygun olan Tarikatı Benimsemesini Tavsiye ediyorlar.





TURİZM

ORDU Paşaoğlu Konağı

(Etnografya Müzesi)

Ordu Müzesi, il merkezinde Selimiye Mahallesinde (Boztepe yolu üzerinde) bulunmaktadır. İlimizdeki tescilli eserler arasında son derece zengin bir taş işçiliğine sahip konak 1896 yılında Paşaoğlu Hüseyin Efendi tarafından yapılmıştır. Bahçesi ile birlikte 625 m2 bir alanı kapsamaktadır. Taşları Ünye ilçesinden, ahşap malzemesi Romanya'dan getirtilmiş, İstanbul'dan getirtilen usta yapım işini üstlenmiştir. 19. yy. sivil mimarimizin en güzel örneğini teşkil eden konak, zemin ile beraber üç katlıdır. Konak, birinci ve ikinci katı ayıran silme ile beraber, binanın köşelerinde yer alan başlıklı ve kaideli sütunlar, motifle konsollarla desteklenen, söve taşlı ve üstü saçaklı pencereleri taş işçiliğinin en güzel örneklerinden olup, ilimizdeki tescilli eserler arasındadır.

Bahçe duvarı, merdivenler, balkon ve çatı kenarlarındaki işlemeli taş korkuluklar binanın görünüşüne değer katmaktadır. Konağın bahçesinde fiskiyeli bir havuz ve günümüzde

ahşap örtü altına alınmış orijinal taş ocak bulunmaktadır. Tavanlar ahşap kaplama olarak yapılmıştır. Konağın üst katındaki sofanın ahşap tavanı kağıt üzerine yağlıboya desenlerle süslenmiştir. Tavanın ortasında baklava şeklinde bitkisel motifler vardır. Köşelerdeki madalyonlar içine çeşitli manzaralar resmedilmiş, banyoda desenli çiniler kullanılmıştır.

Paşaoğlu Konağı; Kültür ve Turizm Bakanlığı Anıtlar ve Müzeler Genel Müdürlüğü tarafından 1982 yılında kamulaştırılmış, 1987 yılında onarımı tamamlanan konak "Paşaoğlu Konağı ve Etnografya Müzesi" olarak hizmete açılmıştır.

2004 yılı sonu itibarıyla Müzede 86 adet Arkeolojik, 1137 adet Etnografik, 873 adet Sikke, 8 adet Mühür, 17 adet El Yazması Kitap olmak üzere 2.121 adet eser bulunmaktadır

Not : Bu sayfadaki bilgiler <http://www.ordukulturturizm.gov.tr/> den alınmıştır.



Kaynak : 1-Ordu Kültür Turizm İl Müdürlüğü İnternet Sitesi, 2-Ordu Kabataş Kaymakamlığı İnternet Sitesi



VİZYONDAKİLER



John Carter

Animasyon filmi ustası olan Andrew Stanton tarafından yazılan ve yönetilen John Carter, farklı bir dünyada iktidar savaşı arasında kalmış bir kişinin macerasını anlatıyor.

“Açıklanamayan biçimde Mars’a yollanan John Carter, burada kendisini gezegen sakinlerinin arasındaki dev bir ihtilâfın ortasında bulur.

Tarafların arasında Tars Tarkas ve çeki-ci prenses Dejah Thoris de vardır. John Carter, yok olmanın eşiğindeki Mars gezegeninde Barsoom'ın ve halkının kurtuluşunun kendi ellerinde olduğunu anlayacaktır."



Sen Kimsin

Yönetmen: Ozan Açıktan

Oyuncular: Tolga Çevik, Köksal Engür, Pelin Körmükçü, Toprak Sergen, Zeynep Özder

Tür: Komedi

Dedektif Tekin (Tolga Çevik) ve trafik polisliğinden emekli İsmail (Köksal Engür), kayıp bir kız vakasının peşine düşerler.

Fakat bu macera başlarına hiç beklenmedik işler açacak, bilmedikleri oyunlara ve hesaplara karışacaklardır. Olayı çözmeye çalışırken kendi bildiklerini okuyan ikili, başlarına gelen işlerden paçayı sıyırmaya çalışırlar...



Max Maceraları

Tarihin yazmadığı çağlarda, başka bir gezegenden gelen Gölgelerin Efendisi isimli bir karanlık lordu üç güç kristalini alabilmek için Aslan Krallığı'nı istilâ etmişti.

Neyse ki, Kral ve Kraliçe yıllar önce gizlenmiş olan bu kristallerin yerini gösteren aslan tilsimini yeni doğan oğulları Max ile birlikte uzaklara göndermeyi başarmışlardı.



Süper Türk

Yönetmen: Tamer Karadağlı

Oyuncular: Tamer Karadağlı, Atilla Arcan,
Suna Keskin, Arzu Balkan, Buket Dereoğlu
Tür: Komedi

Tür: Komedi

Süper kahraman dediğin nasıl olur? Elbette uçar, meyveleri ya da başka nesneleri gözlerinden çıkan ışınlarla ikiye böler. Kumarda kimseye çaktırmadan kendi lehine hile yapar, annesi de oğluna nazar değmesin diye kurşun döktürür, boncuk takar! Ailesi uzun süre bu süper çocuğu, SüperTürk'ü gözlerden uzak tutmayı, yeteneklerini saklamayı becerse de, bir gün kazara deşifre olur. Artık o program senin bu program benim televizyon kanalları arasında mekik dokuyarak gezmek, insanlara maymunluk yapmak zorundadır...



ORDU DEVLET TİYATROSUNUN PERDELERİ AÇILDI

28 Mart 2012 Çarşamba günü 19.30'da "Ordu Devlet Tiyatrosu" Kültür ve Turizm Bakanımız Sayın Ertuğrul GÜNAY'ın katılımlarıyla perdelerini açıyor. "Genç Osman" oyunu ile perdelerini açacak olan Ordu Devlet Tiyatrosu 12-13 Mayıs 2012 tarihine kadar sanat severlere 7 oyun izlettirecektir. Biletler Ordu Halk Bankası arkasında bulunan "Ordu Turizm Tanıtma Bürosu"ndan temin edilebilir.

Bilet Satış Adresi

Düz Mahalle, Atatürk Bulvarı,
Ordu Liman Başkanlığı Bahçesi
Merkez/ORDU
İletişim : 0 (452) 223 16 08



Çölleşmeyle Mücadelede Dünyaya Örnek Bir Hareket:

TEMA VAKFI

TEMA 11 Eylül 1992 tarihinde, Karaca Arboretum'un kurucusu, BM Çevre Ödülü sahibi Hayrettin Karaca ve Tekfen Holding kurucu ortaklarından, Türk-B.D.T. İş Konseyleri Başkanı Nihat Gökyiğit tarafından kurulmuştur.

Resmi kuruluş tarihi 11 Eylül 1992 olan TEMA Vakfı, Levent'te Hayrettin Karaca'ya ait bir apartman dairesinde faaliyete başlar. Vakfın ilk büro mobilyaları ise Hayrettin Karaca'nın

merhume eşi Sevim Karaca'ya ait eski bir kanepe, iki küçük yazı masası ve Kelebek Mobilya'nın bağışladığı toplantı masasından oluşmaktadır.

Buradan anladığımız kadarıyla tamamen gönüllülük esasına dayalı ve mücadelelerle kurulan bir kurumdur. TEMA Vakfının Amaçları ise şu şekildedir.

TEMA Vakfının Amaçları

- Ülkemizde doğal varlıkların ve çevre sağlığının korunması, erozyonla mücadele, toprak örtüsü ve toprağın korunması ve ağaçlandırmanın önemi hakkında kamuoyunu eğitmek ve bilinçlendirmek
- Erozyon felaketinin doğuracağı sonuçlar, alınacak önlemler konusunda halkımızı bilgilendirmek, bilinçlendirmek ve böylece oluşturulacak bilinçli ve etkin kamuoyu desteği ile hükümetleri erozyonla mücadelede, gerçekçi ve uygulanabilir politikalar üretme ve uygulamaya teşvik etmek
- Biyo çeşitlilik, toprak, su ve doğal çevrenin korunmasına ilişkin milli politikaların oluşturulmasına yardımcı olmak ve bu esaslardan ödün verilmemesi için mücadele etmek
- Ağaç ve orman sevgisini topluma mal etmek
- Hayvancılığın temeli olan çayır ve meraları koruyup, geliştirmek
- Doğal zenginliklerimizin bilinçsizce kullanılıp, geri dönüşümsüz bir şekilde yok olmasına izin vermeyerek, korumak, geliştirmek ve Türkiye'nin geleceğini güvenceye almak
- Çölleşmeyle mücadelede dünyaya örnek bir hareketi Türkiye'den başlatmak
- Doğal varlıkların, insan sağlığının, yeşil alanların, toprak ve bitki örtüsünün, ormanların, meraların korunması, geliştirilmesi ve yenilerinin teşkil edilmesini sağlamak için faaliyetlerde bulunmak
- Bu amaçları gerçekleştirmek için gerekli teşkilatın oluşturulmasını, yasaların çıkmasını sağlamak ve gönüllü kuruluşların öncülüğün-

de toplumun bütün kesimlerinin desteği ile erozyonla mücadelenin ikinci bir İstiklal Savaşı kabul edilerek erozyon tehlikesi ile mücadele edilmesi

TEMA Vakfı, 11 bölüm halinde örgütlenmiştir. Eğitim, Teşkilatlanma, Projeler ve Uluslararası İlişkiler, Orman, Kurumsal İletişim ve Çevre Politikaları, Mali İşler, Kaynak Geliştirme, İktisadi İşletme, Bilgi İşlem, İnsan Kaynakları ve İdari İşler - Satın Alma bölümlerinden oluşmaktadır. Mali Danışman, Hukuk Danışmanı ve Teknik Danışman da Vakıf bünyesinde hizmet vermektedir.

TEMA Vakfının çalışmalarına baktığımızda bölgesel değil, tüm Türkiye'de koruma ve ağaçlandırma başlıkları altında fazlasıyla çalışmalarında bulunmuştur.

TEMA'nın internet sitesini (www.tema.org.tr) ziyaret ettiğimizde Vakfın amaçlarını, çalışmalarını ayrıntılı bir şekilde görmemiz mümkündür. Hatta siteye konulan TEMA Karbonmetre uygulaması yıl içerisinde kullandığınız enerjiyi girdiğinizde yılda ne kadar ağaç dikmeniz gerektiğini söylüyor. Denemenizi tavsiye ediyoruz. Çünkü çok küçük miktarlar girseniz bile sonuçlar oldukça şaşırtıcı. Sadece bu değerler bile ağaç dikmeyi heveslendirecek gibi görünüyor. Siteye konulan bağış sistemi ile isterseniz online fidan bağışında bulunabiliyorsunuz. Bu yaptığınız bağışları TEMA Vakfı sizin yerinize Türkiye'nin değişik yerlerinde bulunan bir bölgenin ağaçlandırılmasında kullanıyor.

Yaptığınız bir bağış, Türkiye'nin bir bölgesinde hayat bulan bir fidana daha sonra bir ağaca ve beklide bir ormanın üyesine dönüşebilir.



GEREĞİ DÜŞÜNÜLDÜ

Ormanlar ve
Tüm Doğal
Varlıklarımız
Vahşi
Madenciliğe
Kurban
Edilemez!



Türkiye Çöl Olmasın!
TEMA Vakfı

www.tema.org.tr

BİR YAZAR BİR KİTAP

Stephane Hessel

Öfkelenin



28 Ekim`de 8 binlik bir bakıyla çıkan kitabın satışı, 20 Aralık`ta yüz bini vurmak üzere bütün listelerin başında yer alıyor... Fransa`nın yeni manifestosuydu adeta elimde tuttuğum kitapçık.

Uğur Hüküm (26 Aralık 2010, Cumhuriyet)

Fransa 2 aydan beri Stephane Hessel adlı 93 yaşında bir adamın yazdığı bu kitabı konuşuyor... 21`inci yüzyıla yakışan bu "büyük yürüyüş" işte budur. Biat etmemek, itiraz etmek, korkmamak, sinmemek, söylemek, yüksek, hep daha yüksek sesle söylemek... Yapamıyorsa da "söylemek..."

Ertuğrul Özkök (1 Mart 2011, Hürriyet)



Hessel uzun uzun demokrasi üzerinde duruyor. Otoriter yönetimlerin ilk hedefinin "basın özgürlüğünü kısıtlamak" olduğunu belirtiyor. (...) Selam sana 93 yaşındaki genç adam Hessel. Enerjiyi kendinde bulup, insanları isyana çağırabildiğin, hayata asılmaktan vazgeçmediğin için selam sana.

Yalçın Doğan (30 Nisan 2011, Hürriyet)

BİR ŞAİR

Cemal SÜREYA

BİR ŞİİR

Üvercinka



Asıl adı Cemalettin Seber'dir. 1931 yılında Erzincan'da doğdu, 9 Ocak 1990 tarihinde İstanbul'da öldü.

Ankara Üniversitesi Siyasal Bilgiler Fakültesi Maliye ve İktisat Bölümü'nü bitirdi. Maliye Bakanlığı'nda müfettişlik, darphane müdürü, Kültür Bakanlığı'nda yayın kurulu danışma üyeliği, Orta Doğu İktisat Bankası yönetim kurulu üyeliği görevlerinde bulundu. Somut, 2000'e Doğru gibi yayın organlarında şiir ve yazılarını yayımladı.

Yayınlarında danışmanlık, ansiklopedilerde redaktörlük, çevirmenlik yaptı. Papirüs dergisini üç kez çeşitli aralıklarla çıkardı. Pazar Postası, Yeditepe, Oluşum, Türkiye Yazıları, Politika, Yeni Ulus, Aydınlık, Saçak, Yazko Somut, 2000'e Doğru gibi yayın organlarında şiir ve yazılarını yayımladı.

İlk şiiri 8 Ocak 1958'de Mülkiye dergisinde çıktı. Şiirlerindeki şekil, muhteva ve anlatım özellikleri ile İkinci Yeni şiirine katıldı. Bu akımın önde gelen şairlerinden biri oldu. Geleneğe karşı olmasına karşın geleneği şiirinde en güzel kullanan şairlerden birisiydi. Kendine özgü söyleyiş biçimi ve şaşırtıcı buluşlarıyla, zengin birikimi ile, duyarlı, çarpıcı, yoğun, diri imgeleriyle İkinci Yeni şiirinin en başarılı örneklerini vermiştir. Şahsiyetli bir şiir dili vardır. Canlı halk dilini kullanması, onu okuyucuya yaklaştırır. Üslubundaki mizah ve istihza, ona ayrı bir özellik kazandırmaktadır.

ESERLERİ / ŞİİR

- Üvercinka (1958)
- Göçebe (1965)
- Beni Öp Sonra Doğur Beni (1973)
- Seveda Sözleri (Uçurumda Açan ile birlikte toplu şiirleri: 1984)
- Sıcak Nal ve Güz Bitiği (1988)
- Seveda Sözleri (bütün şiirleri: 1990, ö.s. 1995)

ÜVERCINKA

*Böylece bir kere daha boynunlayız sayılı yerlerinden
En uzun boynun bu senin dayanmaya ya da umudu
kesmemeye*

*Laleli'den dünyaya doğru giden bir tramvaydayız
Birden nasıl oluyor sen yüreğimi elliyorsun
Ama nasıl oluyor sen yüreğimi eller ellemez
Sevişmek bir kere daha yürürlüğe giriyor
Bütün kara parçalarında
Afrika dahil*

*Aydınca düşünmeyi iyi biliyorsun eksik olma
Yatakta yatmayı bildiğin kadar
Sayın Tanrıya kalırsa seninle yatmak günah, daha neler
Boşunaymış gibi bunca uzaması saçlarının
Ben böyle canlı saç görmedim ömrümde
Her telinin içinde ayrı bir kalp çarpıyor
Bütün kara parçaları için
Afrika dahil*

*Senin bir havan var beni asıl saran o
Onunla daha bir değere biniyor soluk almak
Sabahları acıktığı için baklı
Günü nü kazanıp kurtardı diye güzel
Birçok çiçek adları gibi güzel
En tanınmış kırmızılarla açan
Bütün kara parçalarında
Afrika dahil*

*Birlikte mısralar düşünüyoruz ama iyi ama kötü
Boynun diyorum boynunu benim kadar kimse
değerlendiremez
Bir mısra daha söylesek sanki her şey düzelecek
İki adım daha atmıyoruz bizi tutuyorlar
Böylece bizi bir kere daha tutup kurşuna diziyorlar
Zaten bizi her gün sabahdan akşama kadar kurşuna
diziyorlar*

*Bütün kara parçalarında
Afrika dahil*

*Burda senin cesaretinden laf açmanın tam da sırası
Kalabalık caddelerde hürriğin şarkısına katılırkenki
Padişah gibi cesaretti o, alımlı değme kadında yok
Aklıma kadeh tutuşların geliyor
Çiçek Pasajında akşamüstleri
Asıl yoksulluk ondan sonra başlıyor
Bütün kara parçalarında
Afrika hariç değil*

Aceleyle Gerek Yok ki...



Herkes bir arayış içinde, ama hiç kimse ne aradığını bilmiyor.

Sanıyoruz ki çok paramız, sürekli yükselen bir kariyerimiz, bahçeli bir evimiz, spor bir arabamız olunca biz de çok mutlu olacağız.

Hadi maddeciliği bir kenara bırakalım; niye herkes aşktan şikayetçi?

Çevremizde kaç kişinin aşk hayatı iyi gidiyor? Eminim parmakla sayılacak kadar azdır. Ve eminim hiç kimse yanlışın nerede olduğunu da bulamıyordur.

Ben ten uyuşması kadar ruh uyuşmasının önemine inanırım. Hatta insanların eş ruhlarının olduğuna bile inanırım. Ama ruhları olmayan bedenler birbirleriyle ne kadar uyuşabilir ki? Evet, önce göz görür fakat ancak ruh sever. Ayrıca ruhumuz olmadan eş ruhumuzu bulmak gibi bir şansımız olmadığına da eminim... İşte bu yüzden içimiz de sürekli bir eksiklik duygusuyla yaşıyoruz hepimiz, işte bu yüzden sürekli duvarlara çarpıp çarpıp kendimizi kanatıyoruz ve işte bu yüzden mutluluğu bir türlü yakalayamıyoruz...

Gerçekte hız çağında yaşıyoruz. Her şey o kadar hızlı geçiyor ki, ne işe, ne arkadaşlarımıza, ne ailemize, ne çocuğumuza, ne kendimize yeterince vaktimiz kalmıyor. Akrep ve yelkovanla yarış halindeyiz. Bu yüzden bütün ilişkiler yarım yamalak, bütün sevgiler bölük pörçük.

Sevmeye bile vaktimiz yok bizim.

Oysa teknolojinin nimetlerinden fazlasıyla yararlanıyoruz. Ne çamaşır yıkıyoruz ne de bulaşık, çayımızı kahvemizi makineler yapıyor.

İşlerimizi bir telefon, bir faksla hallediyoruz. Uçaklar bizi iki saat içinde dünyanın bir ucuna taşıyor. Hatta artık gitmeye bile gerek yok, internetle dünya elimizin altında. Ama yine de vaktimiz yok işte!

Bence doğanın kara bir laneti. Biz ondan uzaklaştıkça, o da bizden bütün zamanları çalıyor.

Milan Kundera "yavaşlık" adlı kitabında; "yavaşlık hep aldatır, hızlılık ise unutturur" diyor. Telefon hızlılık mesela, konuşulanları, söylenenleri unutturur. Mektupsa yavaşlık, hep vardır ve hep hatırlatır. Evet freni patlamış kamyon gibi yaşamamız hiç anlamı yok.

Ayağımızı gazdan yavaş yavaş çekelim ve biraz mola verip ruhumuzun da bize yetişmesini bekleyelim artık.

Aceleyle ne gerek var?

Hayat yalnız biz izin verdiğimiz gibi geçer. İyi ya da kötü hızlı ya da yavaş...

Her şey bizim elimizde, sevgi de, aşk da, başarı da. Ama ancak kendi ruhumuzla buluştuğumuzda...



Kavak Ağacı ile Kabak

Ulu bir kavak ağacının yanında bir kabak filizi boy göstermiş. Bahar ilerledikçe bitki kavak ağacına sarılarak yükselmeye başlamış.

Yağmurların ve güneşin etkisiyle müthiş bir hızla büyümüş ve neredeyse kavak ağacı ile aynı boya gelmiş. Bir gün dayanamayıp sormuş kavağa:

- Sen kaç ayda bu hale geldin ağaç?
- On yılda, demiş kavak.
- On yılda mı? Diye gülmüş ve çiçeklerini sallamış kabak.
- Ben neredeyse iki ayda seninle aynı boya geldim bak!
- Doğru, demiş kavak.

Günler günleri kovalamış ve sonbaharın ilk rüzgârları başladığında kabak üşümeye sonra yapraklarını düşürmeye, soğuklar arttıkça da aşağıya doğru inmeye başlamış. Sormuş endişeyle kavağa:

- Neler oluyor bana ağaç?
- Ölüyorsun, demiş kavak.
- Niçin?
- Benim on yılda geldiğim yere, iki ayda gelmeye çalıştığın için.
- 1.Ders: Çalışmadan emek harcamadan geline nokta başarı sayılmaz. Kolay kazanılan, kolay kaybedilir. Her işte alın teri ve emek şarttır.

Geleceğini biliyordum

Savaşın en kanlı günlerinden biriydi.. Asker, en iyi arkadaşının az ilerde kanlar içinde yere düştüğünü gördü.

İnsanın başını bir saniye bile siperin üzerinde tutamayacağı ateş yağmuru altındaydılar.

Tam siperden dışarı doğru bir hamle yapacağı sırada, başka bir arkadaşı onu omzundan tutarak tekrar içeri çekti,

- Delirdin mi sen? Gitmeye değer mi? Baksana delik deşik olmuş. Büyük bir ihtimalle ölmüştür.

Artık onun için yapabileceğin bir şey yok. Boşuna kendi hayatını tehlikeye atma.

Fakat asker onu dinlemedi ve kendisini siperden dışarıya attı.

İnanılması güç bir mucize gerçekleşti, asker o korkunç ateş yağmuru altında arkadaşına ulaştı.

Onu sırtına aldı ve koşa koşa geri döndü. Birlikte siperin içine yuvarlandılar. Fakat cesur asker yaralı arkadaşını kurtaramamıştı.

Siperdeki diğer arkadaş;

- Sana değmez demiştin. Hayatını boşu boşuna tehlikeye attın.
- Değdi, dedi, gözleri dolarak, -değdi
- Nasıl değdi? Bu adam ölmüş görmüyor musun?
- Yine de değdi. Çünkü yanına ulaştığımda henüz sağdı. Onun son sözlerini duymak, dünyalara bedeldi benim için.
- Ve hıçkırarak arkadaşının son sözlerini tekrarladı:
- Geleceğini biliyordum Geleceğini biliyordum
- 3. Ders: Güven vermek önemlidir. Güven duymak önemlidir. Duyulan güveni boşa çıkarmamak daha da önemlidir.

En iyi Buğday

Her yıl yapılan 'en iyi buğday' yarışmasını yine aynı çiftçi kazanmıştı. Çiftçiye bu işin sırrı soruldu. Çiftçi:

- Benim sırrımın cevabı, kendi buğday tohumlarımı komşularımla paylaşmakta yatıyor, dedi.
- Elinizdeki kaliteli tohumları rakiplerinizle mi paylaşıyorsunuz? Ama neden böyle bir şeye ihtiyaç duyuyorsunuz? diye sorulduğunda,
- Neden olmasın, dedi çiftçi.
- Bilmediğiniz bir şey var; rüzgâr olgunlaşmakta olan buğdaydan poleni alır ve tarladan tarlaya taşır.

Bu nedenle, komşularımın kötü buğday yetiştirmesi demek, benim ürünümün kalitesinin de düşük olması demektir.

Eğer en iyi buğdayı yetiştirmek istiyorsam, komşularımın da iyi buğdaylar yetiştirmesine yardımcı olmam gerekiyor.

2. Ders: Sevgi ve paylaşmak en yakınınızdan başlar. Sonra yayılarak devam eder. Kin, cimrilik, nefret kimsenin hoşlanacağı davranışlar değildir.

'Her sabah Afrika'da bir ceylan uyanır. En hızlı aslandan daha hızlı koşması gerektiğini bilir, yoksa öldürülecektir.

Her sabah Afrika'da bir aslan uyanır. En hızlı ceylandan daha hızlı koşması gerektiğini bilir, yoksa aç kalacaktır.

Aslan veya ceylan olmanız fark etmez. Güneş doğduğunda koşmaya başlarsanız iyi olur. Afrika Atasözü

Çok çalışmak, emek harcamak, güven vermek, sevmek ve paylaşmak hayatın anlamlı olmasını sağlar.

Her sabah uyandığımızda bir de böyle bakalım dünyaya. Unutmayın hayat uzun bir öyküye benzer.

Ancak öykünün uzun olması değil, iyi olması önemlidir.

iyi insan;

dosttur, çıkarını önde tutmaz, tüm varlıklara saygılıdır ve sever, paylaşımcıdır, insanlar arasında din, dil, ırk ayrımı yapmaz, yardım severdir, kin beslemez, intikamcı değildir, insanları kullanmaz, her insana önce insan olarak bakar, küfür ve hakaret kullanmaz, silahları sevmeyiz, kötü niyetli ve önyargılı değildir, hakkı olmayan bir dilim ekmek bile yemez, dürüsttür, özü ve sözü birdir, yalan ve iftira söylemez, belirli bir dini, belirli bir ırkı yoktur, çevresindeki insanların malında, canında ve namusunda gözü olmaz, bu özellikler insan olma özellikleridir, kimsenin tekeline değildir, bunlardan sadece birini taşıyan kişi iyi insan değildir, bu özellikler asgari seviyede toplumların ortak olarak paylaştığı özelliklerdir..

GÜZEL SÖZLER

Cehennemin en kızgın ateşi,
ahlaki bir çöküş yaşandığı
zamanlarda tepkisizliğini
muhafaza edenleri yakacaktır.

Dante Alighieri

İnsanlar dizgelere, birtakım soyut kavramlara
öylesine düşkündürler ki, salt mantıklarını haklı
çıkarmak için gerçekleri bile değıştirmeye,
gözlerini kapayıp kulaklarını tıkamaya razıdırlar...
Uygarlık neyimizi yumuşatmış, anlayamadım!
Duygularımızın türlerini çoğaltmaktan başka bir
işe yaramamıştır uygarlık... Cana kıyıcılıkta en
ince ustalıkları gösterenlerin uygar kimseler
olduklarına hiç dikkat ettiniz mi ?

Dostoyevski / Yeraltından Notlar

Birini çok sevdiğinizde o sizi çok üzse de
onun yanında ağlamak istersiniz. O size
korkunç bir şey yapsa da onun kollarında
teselli bulmak istersiniz. Birini çok
sevdiğinizde size bin kere de yalan söylese,
yine de herkesten çok ona inanmak
istersiniz. Sakın tek bir kelime daha etme,
sakın tek bir yalan daha söyleme. Niye biliyor
musun? Çünkü inanırım. Onca şeyden sonra
şimdi tek bir cümle et, gözlerime bakıp beni
sevdiğini söyle, gerçek olmadığını bal gibi
bilirim ama yine de sana inanırım. O yüzden
sakın tek bir kelime etme, sakın.

Oscar Wilde

Yağmur yağarken saray yerine bir tavuk kümesi
görsem, ıslanmamak için oraya girerim belki ...
Ama kümesi de, beni yağmurdan koruduğu için
saray olarak göremem !..

Şimdi ; Gülerek, böyle bir durumda sarayla kümes
arasında bir fark olmayacağını söylüyorsunuz..!
Evet, eğer yaşam gayemiz ıslanmamak olsaydı,
size katılırdım...

Fyodor Mihailoviç Dostoyevski

İnsanlar ileri sürdüğünüz nedenlere,
içtenliğinize, çektiğiniz acıların ağırlığına
ancak siz öldükten sonra inanırlar.
Yaşadığınız sürece durumunuz şüphelidir,
çok çok sizden şüphe ederler, bu kadarına
hak kazanabilirsiniz.

Albert Camus - Düşüş

Sokrates bir ev yaptırmış nasılsa,
Eş dost başlamış kusur bulmaya,
Kimi içini beğenmemiş,
Kızmayın ama demiş,
Şanınıza lâyık değil odaları.
Kimi cephesine çatmış,
Karşıdan görünüş berbatmış.
Hepsine göre de çok darmış bu ev,
Kim sığarmış bu kulübeye?
Koca filozof: Ah, demiş,
Keşke bu evin alabileceği kadar,
Gerçek dostum olsa!
Sokrates'in sözü yerinde,
Bir ev dolusu gerçek dost nerede?
Sözde herkes dost, ama gel de inan,
Dosttan bol şey de yok dünyada,
Dosttan az şey de...

Jean De LA FONTAINE



ZAMANINI ÇALDIRAN ADAM

Zaman.
zamanı yok
kaygılar taşıyor
çooook çalışıyor
Büyük koşturmaca da..!

Zaman.
zaman, zaman
anlık var oluşlarda
Yetmiyor..!

Zamanını başka etkenler
belirliyor, o tüketiyor
duygu yoğunluğu mekanize
dünya görüşü, öteki bilinci yok
kendi olamıyor
Sanal yaşıyor..!

Bir sisteme entegre edilmiş
katalizör
saf aklın matematiksel
çemberinde
Rahatsız..!

Zaman.
şimdiki zaman mı?
geçmiş geleceği şimdide olan
zaman
parçalanabilir mi?
zaman
bir hareketin anlamı mı?
zaman
mutlak mı? nesnel gerçeklik mi?
sonlumu? sonsuz mu?
cisim ve hareketten önce mi
sonra mı?

Haşa... haşa.....
yakınında bile olamıyor..!
zihnin hallerine uzak..!

sonra... sonra...
savrulmalarda..!
sonra...
"Nasıl geçti bu zaman" diyor
ilk kes kendisi oluyor...!
sonra...
önce gözleri küsüyor...

Bir meta gibi tüketildi bu adam
zamanını çaldılar diyor
kasap ramadan sepci orhan

SMMM Rüstem GÜRLER

Yürümek

Yürümek;
yürümeyenleri
arkanda boş sokaklar gibi
bırakarak,
havaları boydan boya yarıp ikiye
bir mavzer gözü gibi
karanlığın gözüne bakarak
yürümek!..

Yürümek;
dost omuzbaşlarını
omuzlarının yanında duyup,
kelleni orta yere
yüreğini yumruklarının içine koyup
yürümek!..

Yürümek;
yolunda pusuya yattıklarını,
arkadan çelme attıklarını
bilerek
yürümek...

Yürümek;
yürekte
gülereken
yürümek...

Nazım Hikmet Ran

Zaman

Nedir zaman, nedir?
Bir su mu, bir kuş mu?
Nedir zaman, nedir?
İniş mi, yokuş mu?

Bir sese benziyor;
Arkanız hep zifir!
Bir sese benziyor;
Önünüz tüm kabir!

Belki de bir hırsız;
İzi, lekesi var.
Belki de bir hırsız;
O yok, gölgesi var.

Annesi azabın,
Sonsuzluk, şarkısı.
Annesi azabın,
Cinnetin tıpkısı.

İçimde bir nokta;
Dönüyor aleve.
İçimde bir nokta;
Beynimde bir güve.

Akrep ve yelkovan,
Varlığın nabzında.
Akrep ve yelkovan,
Yokluğun ağzında.

Zamanın çarkları,
Sizi yürütüyor!
Zamanın çarkları,
Beni öğütüyor.

Zaman her yerde ve
Her şeyin içinde.
Zaman her yerde ve
Acem'de ve Çin'de.

Kime kaçsam ondan;
Ha yakın, ha ırak?
Kime kaçsam ondan;
Ya sema, ya toprak...

Necip Fazıl Kısakürek

VOLE





Değerli dostlarım.
güzelliğiniz on para
etmez, bende ki bu
sevgi olmazsa...



Cingirtkale tarihi kazı alanında
yaptığım araştırmalarda Roma'yı
Halis Işık'ın yaktığını tespit
ettim...

Roma'yı ben
yaktım...



ufff...
ağzım yandı!



8 Mart Kadınlar Günü için
etkinlik düzenleyen odamıza
teşekkürlerimizi sunuyoruz.



Bu ekmeği ben yaptım
desem kimse inanmaz...



Birlikte Ak Bağımsız
şirketini mi
kursak acaba...

Ben sizden önce bağımsız
denetim şirketimi kurayım
da siz görürsünüz
akı kararı



Benim fotoğraf makinası
daha büyük...

Serdar benim
fotoğraf makinasıyla
hava yapma...

Siz benim bir de
Nikan'u görün...

Benim ki küçük ama
iyi fotoğra çekiyor...

V O L E

Yavaşla

Temel şehir dışında bir yolda hızla araba kullanıyormuş. Bakmış bir tabela **“YAVAŞLA 80 km”**. Temel hızını 80’e indirmiş. Birazdan başka bir tabela **“YAVAŞLA 60”** Temel hızını 60’a indirmiş. Merakla giderken yeniden bir tabela **“YAVASLA 40”**. Temel 40 km’ye inmiş bir yandan da acaba yolda çalışma mı var? Diye düşünüyormuş. Epey gittikten sonra bakmış yine bir tabela **“YAVAŞLA 15”**. Temel hızını 15 km’ye indirmiş yolun en sağından tıngır mıngır gitmeye başlamış ama meraktan da çatlayacak. Uflaya puflaya bir saat daha gittikten sonra yeni bir tabela görmüş:

“YAVAŞLAYA HOŞ GELDİNİZ, NÜFUS:2500 ”

Sır

Taka kaptanı Temel Reis yıllardır her sabah kasasını açar ve çıkardığı bir kâğıt parçasına dalgın dalgın bakarmış. Sonra onu dikkatle kasaya koyar ve kimseye emanet etmediği anahtarıyla dikkatle kilitlermiş. Tayfa merak içindeymiş, define haritası falan zannediyorlarmış. Bir gün Temel Reis ölmüş. Anahtarı koynundan alıp sararmış kâğıdı çıkarmışlar. Şöyle yazıyormuş:

- “Sancak sağ, iskele sol.”

Sevgilim Biliyor Musun ?

– Neyi Sevgilim ??

Annnemin Allah Belanı Versin Dediği Gün
Tanıştık

Doktor “Ağrınız ne tarafınızda” diye sordu
“Benim bildiğim tek Ağrı var, o da Doğu
Anadolu’da” dedim. Psikiyatriye sevk etti ..

Bi adam yalan dedektörü almış

Akşam yemeğinde
denemek istemiş.
Oğluna bugün
nerdeydin demiş.
Oğlu da “okuldaydım”
deyince dedektör
ötmüş.

... Sonra oğlu itiraf
etmiş, okuldan kaçıp
maça gittik.. demiş

Babası da kızmış,
oğluna “ben senin
yaşındayken maç nedir
bilmezdim bile” demiş.
Dedektör yine ötmüş.
Bunu duyan anne
gülmüş ve “al işte senin
oğlun” demiş.

**Dedektör yine
ötmüş**



**Geleceğiniz için
harika başka fikirlerimiz
de var!**



Mali Müşavir Yazılımı

LUCA KOZA

Ticari Paket ve Kurumsal Çözümler



www.tesmer.org.tr

www.luca.com.tr



Türkiye'nin ilk web tabanlı merkezi muhasebe sistemi

Ankara

TESMER

Temel Eğitim ve Staj Merkezi

LUCA Proje Departmanı (Merkez)

Dikmen Caddesi No:562 Dikmen/ANKARA

LUCA Çağrı 444 60 60

Tel : +90 312 475 53 00

Fax : +90 312 475 60 05

İstanbul

TESMER (İSMMMO BİNASI'NDA)

İstanbul Serbest Muhasebeciler Mali Müşavirler Odası

Luca Proje Departmanı (Şube)

Kurtuluş Caddesi No: 114 Kurtuluş, Şişli/İSTANBUL

Tel : +90 212 291 36 99 (5 hat pbx)

+90 212 247 62 87 (2 hat pbx)

İzmir

TESMER

İzmir Serbest Muhasebeciler Mali Müşavirler Odası

Luca Proje Departmanı (Şube)

Cumhuriyet Bulvarı No: 79/8 Pasaport/İZMİR

Tel : +90 232 446 83 55 - +90 232 446 83 95



ORDU
İHTİYAÇ
AKADEMİ ISO 9001

- KPSS-A
- KPSS-B
- KPSS ÖĞRETMENLİK
- DGS
- ALES
- AÇIKÖĞRETİM

Kursları ile
hizmetinizdeyiz...

Tel : 0452

666 02 03

Kaliteli Eğitim Anlayışı ve
Uzman Kadrosuyla

SMMM
STAJA BAŞLAMA VE
YETERLİLİK
KURSLARI

ile Yanınızda Olmaya
Devam Ediyor

ORDU
İHTİYAÇ
AKADEMİ

Adres : Şarkıye Mah. Süleyman Felek Cad. No: 87/3 ORDU