



ORDU SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

ORDU

ORDU CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

SMMMO BÜLTEN

Sayı :32 / Yıl: 12 / Kasım 2012



YMM Masis YONTAN

TÜRMOB Denetleme Kurulu Başkanı

Denetime Genel Bakış



SMMM Zeki DİRLİK

Zonguldak SMMM Odası Başkanı

Kuruluşundan Bu Güne...



Doç. Dr. Volkan DEMİR

Galatasaray Üniversitesi

Yeni TTK'da Yapılan Değişiklikler
ve TFRS Uygulamaları

Remzi AKÇİN / Gümrükler Genel Müdürü
Uzaklarda Bir Ordulu

SMMM Lütfi AYDIN
İçimizden Biri

Mithat BAŞ /
Ordu Adı Nasıl Verildi?

1881-1938

**Şükran, gurur ve
özlemle anıyoruz...**





■ ORDU
SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
BÜLTENİ

■ 3 AY SÜREYLE
ÜCRETSİZ YAYINLANIR

■ OSMMMO
Adına İmtiyaz Sahibi
SMMM Ertuğrul YÜKSEL

■ Genel Yayın Yönetmeni
SMMM Bahadır BAŞ

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

■ Konsept Danışmanları
K.Coşkun ÇETİNALP
Birol ÖZTÜRK

■ 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
Çiğdem Yaman

■ Baskı

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

İÇİNDEKİLER

01 Bahadır BAŞ / Oda Sekreteri
04 Ertuğrul YÜKSEL / Oda Başkanı
Yeni TTK da Paradigmanın İflası

05 Muhasebe Özlü Sözler

06 Bülten Özel /Zeki DİRLİK / Zonguldak SMMM Odası Başkanı

08 Röportaj / Remzi AKÇİN / Gümrükler Genel Müdürü

12 Röportaj / SMMM Lütfi AYDIN

14 Ordu Mali Müşavirler Odasından İftar Yemeği

16 Ordu SMMM Odasında Bayramlaşma Töreni Yapıldı

17 Ordu Mali Müşavirler Odasında "Oda Meclis" Toplantısı Yapıldı

19 Ordu SMMM Odası Eğitimlerine Devam Ediyor

22 Ordu SMMM Odasında "KDV Tevkifatı ve Mesleki Sorunlar"
Konulu Seminer Yapıldı

25 Yücel Akdemir TV 52 kanalında Yeni TTK Hakkında Soruları
Yanıtladı

25 TÜRMÖB Genel Sekreteri Yücel Akdemir 17 Ekim 2012 tarihinde
19 Eylül Gazeteciler Derneğine ziyarette bulundu

26 Basında Yücel AKDEMİR

26 2.nci Uluslararası TÜRK COĞRAFYASINDA UFRS SEMPOZYUMU

26 Orduspor Ve Türmobüzerine Derin Sohbet...

27 Meslek Mensupları Geleneksel Bayramlaşmada Bir Araya Geldi

MUHASEBE ÖZLÜ SÖZLER

Bağımsız Denetim’de Tarihi Sorumluluk

İSMMMO Başkanı Yahya Arkan

“...Kayıt dışı ekonomiyle mücadele, vergi gelirlerinin artırılması sonuçta toplam refahın yükselmesinde ve adil dağılımında bağımsız denetimin rolü çok büyüktür. Bu rolün hayata geçirilmesinde meslek mensupları sorumluluklarının bilincinde olup kendilerine güvenmektedirler.

Yeter ki düzenleyici kurumlarda güvensin ve adil davransın. Tüm toplumun yararına ve hukuki olan bu beklentiler ve talepler gerçekleşmediği takdirde sonuçta ülkemiz kaybedecektir.

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu’nun değerli yöneticilerine “kamu yararı” adına tarihi bir sorumluluk düşmektedir. Bu sorumluluğun hakkıyla verilmesi başta ülkemize, sonra ticaret yapanlara ve meslektaşlarımıza hak, hukuk, eşitlik ve dürüstlük borcunun yerine getirilmesi anlamına gelecektir.”

Kaynak: “Mali Çözüm Dergisi 112. Sayı”

Haksız Rekabetten Haklı Rekabete Geçmedikçe Sorunlarımız Hep Devam Eder

Mersin SMMMO Başkanı Dursun Göktaş

“...Müşteri almak için ücret düşürmezsek, ücretini ödemeyen müşterilerin işlerini yapmazsak, hizmet vereceğimiz kapasiteden fazla müşteri almazsak, tüm meslektaşlarımıza yetecek müşteri olacak ve müşterilerimiz ücretini ödemek zorunda kalacaktır. Bizler bunları yapmazsak ömür boyu aynı konularda şikâyetçi olmaya devam etmek zorunda kalacağımızı unutmayalım.”

Kaynak: “Mersin SMMMO İnternet Sitesi <http://www.mersinsmmmo.org.tr/odamiz/baskanin-mesaji.aspx>”

Muhasebe İçin Yeni Ufuklar: Sosyal Muhasebe

Prof. Dr. Özer Ertuna

“...Finansal muhasebe sermayedar odaklıyken, sosyal muhasebe paydaş odaklı faaliyet gösterecektir. Finansal muhasebe kâr odaklı faaliyet gösterirken, sosyal muhasebe tüm paydaşların menfaatlerine; şirketlerle ilişki, ilgi ve beklentilerine odaklanarak faaliyet gösterecektir. Finansal muhasebe kanıtlanabilir mali bilgiler, kısmen de miktar veri ve ölçütleri kullanırken sosyal muhasebe her türlü niceleyici ve niteleyici bilgi kullanacaktır.”

Kaynak: “Muhasebe İçin Yeni Ufuklar: Sosyal Muhasebe Makalesinden”

Ortadoğu’da Yazılı İlk Muhasebe Öğreti Eseri: Saadetname

Doç. Dr. Cemal Elitaş / Dr. Bilge Leyli Elitaş

“...Bu bağlamda en önemli tespit, “çift taraflı kayıt tekniği” olarak bilinen günümüz modern muhasebe kayıt mantığının izlerine “Saadetname”de rastlayabilmemizdir.

Bu tespit, Fra Luca Bartolomeo de Pacioli’nin ünlü “Summa de Arithmetica, Geometria, Proportioni et Proportionalita” isimli eserinde bahsi geçen ve bu nedenle de çift taraflı kayıt tekniğinin kurucusu olarak genel kabul gören çalışmasının bilimsel kuşkuculuk doğrultusunda sorgulanması imkânını vermektedir.

Çünkü 1309’da yazımına başlanılan ancak 1336-1337’de tamamlandığı düşünülen “Saadetname” isimli muhasebe öğretisi, çift taraflı kayıt tekniğinin güçlü izleri görülmektedir.”

Kaynak: “Ortadoğu’da Yazılı İlk Muhasebe Öğreti Eseri: Saadetname Makalesinden”

Mevcut Düzenlemelere Göre 2013’ten başlayacak UFRS muhasebesinden kaçış yoktur.

Dr. Abdullah YAVAŞ

“Halen yürürlükteki yeni TTK hükümleri, Maliye Bakanlığı düzenlemeleri, 660 sayılı KHK hükümleri çerçevesinde, 01 ocak 2013 tarihinden itibaren, bütün ticari işletmeler, Uluslararası Standartlarla uyumlu Türkiye Muhasebe Standartlarını esas alarak, muhasebe sistemini kurmak, kayıtlarını tutmak ve finansal tablolarını düzenlemek zorundadırlar.

Mevcut düzenlemelerde bir değişiklik yapılmadıkça, 2013’ten başlayarak tüm ticari işletmelerin UFRS’ye göre muhasebe tutmaları zorunludur, 2013’ten başlayarak UFRS muhasebesinden kaçış yoktur.”

Kaynak: “www.MuhasebeTR.com”

Kuruluşundan Bu Güne “Zonguldak SMMM Odası” Üzerine Başkanın Görüşleri...

Zeki DİRLİK

Zonguldak
SMMM Odası Başkanı

Sayın Başkan Zonguldak SMMM Odası Ne Zaman Kuruldu. Bahsedermisiniz?

Zonguldak SMMM 21 Nisan 1990 tarihinde kuruldu. 21 Nisan 1990 tarihinde Genel Maden-İş Sendikası salonunda geçici kurul tarafından geçici belgelerin dağıtılmasından sonra yapılan seçimle müteşebbis heyet oluşmuş ve 258 üye ile Zonguldak odası resmen kurulmuştur.

17.6.1990 tarihinde ilk genel kurul yapılmış ve yeni yönetim oluşmuştur. Yeni yönetim ilk toplantısını ve görev dağılımını oda binası olmadığı için bir meslektaşın bürosunda yapmıştır. 258 üye ile kurulan Zonguldak odasının üye sayısı 1996 yılında 421 olmuştur.

Zonguldak Odasından Ayrılan Odalar Hakkında Bilgi Verebilir misiniz?

Karabük 1995 yılında il olmuş ve 1996 yılında Zonguldak odasından 116 üye alarak kendi odasını kurmuş ve TÜRMOB bünyesinde ayrılan ilk oda olmuştur.

1991 yılında il olan Bartın'da 1997 yılında 50 üye ile odamızdan ayrılmıştır.

Bu Gün Odanızın Üye Yapısı ve Dağılımı Hakkında Bilgi Verebilir misiniz?

1996 yılında 421 üyemiz varken bugün 373 üyemiz var. 373 üyemizin 110'u kadın, 263'ü erkek. Bağımsız üye sayımız 202. Bu üyelerin 36'sı kadın, 166'sı erkek. Bağımlı üye sayımız 171. Bu üyelerin 74'ü kadın, 97'si erkek. Zonguldak merkezde 106 - Ereğli'de 141 - Çaycuma'da 52 - Devrek'te 32 - Alaplı'da 32 ve Gökçebeş ilçemizde 10 meslektaşımız var.

Meslek Mensubu Sayısının Azalmasında Oda Kurup Ayrılanlar Dışında Başka Sebepler Var mı?

İlimizin göç veriyor olması, yaşanan krizler,

mükellef sayısının azalması ve mükelleflerin ödeme gücünün meslektaşlarımızı bürolarını kapatma noktasına getirmiştir. Son yıllarda bilhassa genç meslek mensupları bürolarını kapatır olmuştur. Göç de meslek mensubu sayısının azalmasında önemli bir etken olmuştur.

Oda Binanız Gerçekten Çok Güzel. Böyle Bir Binayı Kazandırdığınız İçin Meslek Mensupları Adına Teşekkür Ederiz. Nasıl Bir Süreçte Yaptınız Oda Binasını?

Hayalimiz, içinde toplantı ve eğitim salonları olan bir binaya sahip olmaktı. Çünkü böyle bir binaya ihtiyacımız vardı. Eğitimlerimizi ve genel kurullarımızı Üniversite, Belediye ve Sendikanın salonlarında onlara uygun tarihlerde yapıyorduk. Bugün bu hayalimizi gerçekleştirdik ve içinde 180 kişilik konferans salonu, biri 24 biri 18 kişilik olmak üzere 2 adet eğitim salonuna sahibiz. Binamızla ilgili bize katkı veren herkese bir kez daha teşekkür ediyorum.

Bu binayı hayal ederken, bu binada 6 kategoride sürekli eğitim yapmayı hedeflemiştik.

- 1-Meslek mensuplarına eğitim,
- 2-Stajyerlere eğitim
- 3-Bürolarımızda çalışan personele eğitim
- 4-Firmalarda çalışan ön muhasebe elemanlarına eğitim
- 5-Öğrencilere eğitim
- 6-İş arayan gençlere eğitim

Oda Eğitim Faaliyetleri Hakkında Neler Söylemek İstersiniz?

Odamızın kurulduğu günden bu yana diğer odalar gibi meslek mensuplarımıza sürekli eğitim veriyoruz ve bu eğitimlerin bir kısmını il merkezinde bir kısmını da ilçelerde yapıyoruz.

Bugün itibarıyla meslek mensuplarının, stajyerlerin ve iş arayan gençlerin eğitimlerini gerçekleştirdik.

Diğerlerini de gerçekleştirmek için çalışıyoruz.

Başkanım Mesleki Yapı İle İlgili Görüşlerinizi Aldık. Birazda Zonguldak İlinin Ekonomik, Sosyal ve Diğer Alanları İle İlgili Bilgiler Verebilir misiniz?

Tabi. Öncelikle Zonguldak –Ereğli ve Amasra Kömür Ocakları , Ereğli Demir Çelik Fabrikası - Karabük Demir Çelik Fabrikası - Bartın Çimento Fabrikası - Çaycuma Seka Kağıt fabrikası - Filyos Ateş Tuğla Fabrikası - Çatalağzı Termik Santrali ile Zonguldak ağır sanayi şehri idi. **Zonguldak**, Maden Ocakları nedeniyle sosyal güvenlik bilinci en gelişmiş ildir. Bu nedenle ülkede **sosyal güvenliğin en yoğun olduğu il** olmuştur. SSK kurumundan yıllar önce 1923 yılında Maden Ocaklarında çalışanların sosyal güvenliğini sağlamak amacıyla amele birliği kurulmuştur ve halen faaldir.

1990'lı yıllara kadar emeğin başkenti olan il 1990'lı yıllarda hızla kan kaybetmeye başlamıştır. **Bununda en büyük nedeni maden ocaklarının özelleştirilmesi veya kapatılmasının tartışılmaya başlanması ve ocakların küçültülerek üretim ve istihdamın düşürülmesidir.**

1991 yılında Bartın il olmuş, Amasra maden ocakları-Bartın çimento fabrikası gibi tesislerin kaybının yanında Bartın -Ulus ve Kurucaşile ilçeleri kaybedilmiştir.

1995 yılında Karabük de il olmuş ve ekonomik olarak Karabük demir çelik fabrikasının kaybının yanında Karabük - Safranbolu ve Eflani ilçeleri de kaybedilmiştir.

Maden ocaklarında üretimin ve istihdamın azalması, Ereğli demir çelik fabrikasının özelleşmesi – Çaycuma kâğıt fabrikasının özelleşmesi - Filyos ateş tuğla fabrikasının özelleşmesi neticesinde istihdam azalması ve ücret azalması nedeniyle ekonomik olarak büyük yara almıştır.

Zonguldak İstanbul'dan sonra en yoğun göç alan il iken hızla göç vermeye başlamıştır. Önce gençler iş bulmak için göç etti, daha sonra çocuklarının bütçelerine katkı yapmak için emekli maaşı olan anne ve babaları göç etti.

Taşkömürünün ülke için önemi nedeniyle, Osmanlı döneminde başlayan ve cumhuriyet döneminde devam eden, kömür üretimini artırılmasını sağlamak üzere çıkarılan havza-i fahmiye kanunu ile havzada toprak mülkiyeti sınırlandırılmış ve bölge halkının madenlerde çalışmasını zorunlu hale getiren mükellefiyet yasası çıkarılmıştır.

Bölge insanının kömür ocaklarında çalışmaya mecbur edilmesi ve tapu olmaması nedeniyle özel sektör gelişmemiştir. Zonguldak ülkenin altyapısı en kötü illerinin başında gelmektedir. Karayolu çok kötüdür ve kış aylarında bazı günler kapanır. Demiryolu tek hattır ve bakımsızdır. Şu an bakım nedeniyle yolcu ulaşımı yapılmamaktadır. Limanı yetersizdir.Havaalanı olmasına rağmen yalnız gurbetçilerin Almanya'dan gelebilmeleri için kullanılmakta olup yurt içi seferleri yapılmamaktadır.

Bütün bu kötü koşullarla Zonguldak ilinin sorunlarını çözebilmesi çok zordur. Öncelikle devletin alt yapıyı tamamlaması gerekmektedir.

Zonguldak gurbetçi işçilerin yoğun olduğu bir il.1970'li yıllarda gurbetçi işçilerinde ortak olduğu çok ortaklı şirketler kuruldu ve çoğu battı. Batış nedenleri ise fizibilite raporlarının doğru olmayışı ve denetimsizlik. Ülkemizde işletmeler ile ilgili denetimler yalnız vergi ve sigorta için yapılmaktadır. Ortakların hakkının korunması ile ilgili denetimler yapılmamaktadır.Hal böyle olunca batışlar kaçınılmazdır.Halbuki ortakların hakkının korunması ile ilgili denetimler yapılmış olsa idi hem vergi doğru olurdu hem de kaçak istihdam önlenirdi. Şirketlerin batması, ülke için kaçırılan fırsat ve yeni ortaklıkların kurulamaması ile ilgili kötü örnek olmuştur.

Yeni Türk Ticaret kanunuyla gelen denetçilik ortakların hakkını güvenceye alabilirdi ve yeni ortaklıklar kurulmasına olanak sağlayabilirdi. Denetlenecek firmaların sayısı azaltılınca ne yazık ki bu fırsatta kullanılamadı.

Başkanım Son Olarak Neler Söylemek İstersiniz?

Bülten derginizi ilgi ile takip ediyorum. Konular, konuklar gerçekten güzel hazırlanmış. Bu konuda başta sizi ve yayın ekibinizi tebrik ediyorum. Ayrıca çok fazla dostum arkadaşım var. Hepsine ayrı ayrı selamlarımı gönderiyorum. Ordu SMMMO üyesi bütün meslektaşlarıma sevgi ve saygılarımı sunuyorum.

Uzaklarda Bir Ordulu

Remzi AKÇİN

Gümrükler Genel Müdürü

Sayın Remzi Akçin sizi kısaca tanıyabilir miyiz?

11 Nisan 1966 Gökçöy doğumluyum. İlkokula orada başladım. İlkokul, ortaokul ve liseyi İzmit'te tamamladım. 1983 yılında başladığım Ankara Üniversitesi Siyasal Bilgiler Fakültesi İşletme Bölümü'nü 1987 yılında bitirdim. 1988 yılında Maliye ve Gümrük Bakanlığı Stajyer Gümrük Kontrolörlüğüne, 1991 yılında Gümrük Kontrolörlüğüne, 1998 yılında Gümrük Başkontrolörlüğüne atandım. Bilahare; 2000 yılında Gümrükler Genel Müdürlüğü Daire Başkanlığı, 2005 yılında aynı yer Genel Müdür Yardımcılığı Vekilliği, 2006 yılında ise Genel Müdür Yardımcılığı görevlerine başladım. 1 Şubat 2011 tarihinde, Başbakanlık Gümrük Müsteşarlığı Gümrükler Genel Müdürlüğüne atandım. Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'nın kurulmasını müteakip, aynı göreve 11 Kasım 2011 tarihinde yeniden atandım. Evli ve iki çocuk babasıyım.

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

Ben Üniversiteye başladığım 1983 yılından bu yana Ankara'dayım. Gerek okul, gerekse iş arkadaşları açısından oldukça şanslıyım. Çok iyi dostluklarımız var. Ancak dostluklar hiçbir zaman akrabalıkların yerini tutmuyor. Bayramlarda bunun burukluğunu daha da hissediyorsunuz. Rüyalarımda bazen doğduğum yerleri görür ve oralarda gezerim. Bazen uydu haritası üzerinde memleketime bakar, geçmişi hatırlamaya çalışırım.

Görevinizin zorluklarından bahseder misiniz?

Gümrükler Genel Müdürlüğü, Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'nın 9 Genel Müdürlüğünden en büyüğü olup Bakanlığımızın lokomotifidir. Gümrükler Genel Müdürlüğü hem hazırlayıp yayımladığı mevzuat düzenlemeleri ile gümrük alanındaki işlemlerin ne şekilde gerçekleştirilmesi gerektiği hususundaki genel çerçeveyi çizmekte; hem de idari, adli ve vergisel

açıdan bizzat uygulamanın içerisinde yer almaktadır. Haliyle bu durum da, bu birimin Genel Müdürü olarak sorumluluklarımızı artırmaktadır.

Bununla birlikte; yaptığımız iş gereği, özellikle yükümlünün sonradan karşılaşılabileceği ilave yükümlülüklerin yerine getirilmesinde, konunun adli sürece sıklıkla intikal ettiği hususu da göz önünde bulundurulduğunda; yürütülen görevin riskinin ne derece yüksek olduğu anlaşılabacaktır.

Diğer taraftan; yürütülen gümrük işlemlerinin, günümüz teknolojik dünyasının hızlı gelişmelerine paralel şekilde hızlandırılarak kolaylaştırılması ve bu bağlamda ihracatçımızın karşılaşılabileceği zaman kaybı ile mali yüklerin en aza indirgenmesi; öte yandan; ülke güvenliğimiz başta olmak üzere dolaşıma konu eşyanın sınır geçişlerinde gerek güvenilirliğinin kontrolünün, gerekse de söz konusu eşya üzerinden alınması gerekli verginin eksiksiz tahsilinin sağlanması hususları, icra ettiğimiz görevi yerine getirirken karşılaşılan zorluğun ana nüvesini de oluşturmaktadır. Çünkü; gümrük hizmetleri açısından yasal ticaretin kolaylaştırılması; aynı zamanda yasadışı ticaretin önlenmesi gibi birbiriyle çelişen iki farklı görevi en etkin şekilde yürütmeye çalışıyoruz.

Öte yandan; 2011 yılında, yaklaşık 376 Milyar Dolar kıymetinde, 4.706.000 adet gümrük beyannamesinin gümrük idarelerinde işlem gördüğü ve bu sayının her geçen yıl artış gösterdiği göz önünde bulundurulduğunda, işimizin yoğunluğu hakkında sanırım okuyucularımız bir fikir edinebilirler. Dolayısıyla; bir taraftan uluslararası ticaret dünyasının sürekli değişen konjonktürel yapısı çerçevesinde; yaptığımız işin gereği olarak planlama sürecinde yoğun çaba sarf etmekte, diğer taraftan uygulamaya dönük konularda geniş kapsamlı bir araştırma süreci sonrasında mevzuata uygun bir şekilde işi neticelendirmekteyiz.

“ Karşılık beklemeksizin çalışmak ve yılmamak. ”

Bu yoğun sürece rağmen; görevimizi yerine getirirken üstlendiğimiz sorumluluğun bilincinde olarak adilane bir şekilde görevimizi yürütmekteyiz.

Başarınızı Neye Borçlusunuz?

Karşılık beklemeksizin çalışmak ve yılmamak.

Mali Müşavirler, Muhasebeciler Hakkında Düşünceleriniz nelerdir?

Mali müşavirlerin üstlendiği fonksiyonlar gümrük görevlileriyle paralellik arz etmektedir. Gümrük personeli bir taraftan üreticinin işlemlerini kolaylaştırırken; bir taraftan kamunun menfaatinin korumakla yükümlüdür. Bunun gibi mali müşavirler de devletin, dolayısıyla kamunun hakkını yani vergilerini korumakla görevlidir. Devlet vatandaşlarının haklarını mali müşavirlere emanet etmiş bulunmaktadır. Ancak mali müşavirler bunu yaparken aynı zamanda hizmet verdiği kişinin de haklarını korumakla yükümlüdürler. Aslında mali müşavirlere sırdaş demenin daha doğru bir ifade olacağı kanaatindeyim.

Bakanlığınızın ve özellikle de Genel Müdürlüğünüzün son dönemde gündeminde olan önemli faaliyetleri hakkında kısaca bilgi verebilir misiniz?

Geçen yıl Haziran ayında yayımlanan bir dizi Kararname ile birçok Bakanlığın görev ve yetki alanlarında köklü değişiklikler yapıldı; bazı yeni Bakanlıklar da oluşturuldu. Bu kapsamda, 640 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile 8 Haziran 2011 tarihi itibarıyla kurulmuş olan Bakanlığımız; daha önce Başbakanlığa bağlı olarak faaliyetlerini yürüten mülga Gümrük Müsteşarlığı ile mülga Sanayi ve Ticaret Bakanlığının ticaret ile ilgili birimlerinin bir araya getirilmesi ile oluşturulmuştur.

Uluslararası iş dünyasının sürekli değişen konjonktürel yapısı çerçevesinde dış ticaret işlemlerinin çeşitliliği ve hacminde meydana gelen artış göz önünde bulundurulduğunda, ihracatçılarımızın rekabet koşullarını iyileştirme ve hızlandırma gayesi Ülkemizin 2023'e giden yolunu açma noktasında çok önemli bir yer işgal etmektedir.

Ülkemizin ulusal rekabet gücünün daha üst seviyelere çıkarılması, sürdürülebilir ihracat artışı ve dış ticaret hacminin artması gibi uzun dönemli hedeflerinin gerçekleştirilmesinde Bakanlığımızın önemli bir rolü bulunmaktadır. Bunun yanı sıra, Bakanlığımız yalnızca gümrük işlemleri ile ilgili hususlarda değil, belirlenen iç ticaret politikasının uygulanması, teknik mevzuatı bulunmayan ve doğrudan tüketiciye sunulan ürünlerin

piyasa gözetimi ve denetiminin yapılması veya yaptırılması, evrensel kabul görmüş tüketici haklarının sağlanması ve korunmasına yönelik tedbirlerin alınması, esnaf ve sanatkarlar ile kooperatifçiliğe ilişkin politikaların belirlenmesi, geliştirilmesi ve sonuçlarının izlenerek değerlendirilmesi gibi hususlarda da görev üstlenmiştir.

Dolayısıyla; Bakanlığımızın ülkemizin yasal ticaretin en kolay ve en hızlı yapılabilirdiği ülke haline getirilmesi, bununla birlikte yasadışı ticaretin engellenmesi vizyonu doğrultusunda; gümrük işlemlerinin etkinliğinin artırılması konusunda Gümrükler Genel Müdürlüğüne de önemli görevler düşmektedir.





ithali bakımından ihtisas gümrüğü niteliği taşımaktadır. Bu Gümrük İdaresince aynı zamanda Ordu Posta İşletmesine yurtdışından gelen gümrüklü kolilerin gümrük işlemleri ile yurtdışına gönderilen kolilerin gümrük idaresini ilgilendirmesi halinde çıkış işlemleri de gerçekleştirilmektedir.

Ordu Gümrük Müdürlüğünde; 2012 yılının Ocak-Eylül dönemi için 776 adet ihracat beyannamesi tescil edilmiş olup gerçekleştirilen ihracatın değeri 92 Milyon Dolar olmuştur. Aynı dönem itibarıyla söz konusu Müdürlükte tescil edilen ithalat beyannamesi sayısı ise 176 adet olup gerçekleştirilen ithalatın değeri 34 Milyon Dolar'dır.

Ürün grupları itibarıyla bakıldığında, bahse konu Gümrük Müdürlüğünde ihracat işlemine konu en önemli ürünler; kabuksuz fındık, fındık püresi, iç fındık, bentonit, MDF sunta, seramik ürünleri, kurşun ve çinko konsantresi; ithalat işlemine konu en önemli ürünler ise; metanol, kağıt, endüstriyel odun, ayçiçeği, parafin olarak karşımıza çıkmaktadır.

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

Ben her zaman Karadeniz'de doğan her çocuğun göçe muhtaç olduğunu söylerim. Karadeniz çok güzel ve yeşil bir doğaya sahip olmakla birlikte; aynı zamanda çetin bir coğrafyaya sahip. Kişinin bu coğrafyada

hayatını idame ettirebilmesi gerçekten zor. Doğal olarak bu zahmetli hayat belirli sayıda kişinin insani şartlarda yaşamasına müsaade ediyor. Bu durum da insanları göçe mahkum ediyor. Benim ailem de bu yolu seçmek zorunda kalan bir aile.

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

Ekonomi	: Refah
İhracat	: Büyüme
İthalat	: İhtiyaçların karşılanması
Makro	: Ağacı değil ormanı görebilmek
Demokrasi	: Katılım ve güven
İnternet	: Dünyayla bütünleşme
Gümrük	: Kontrollü geçiş
Ordu – Gököy	: Hasret ve hüzn

Son olarak Ordu'lu hemşerilerimize ne söylemek istersiniz?

Ordu'nun insanı; ekmeğini taştan çıkaran, çalışkan insandır. Gittiği her yerde hayata tutunur, çünkü azimlidir. Göçe muhtaç olmak ve çalışkanlık bir araya gelince, farklı mekanlarda yurt edinmek kaçınılmazdır. Ülkemizin çok farklı yerinde yerleşmiş hemşerilerimiz var. Ancak, bir araya gelme ve tek yumruk olma konusunda çok başarılı olduğumuz söylenemez. O nedenle ben hemşerilerimize sadece bir cümle söylemek istiyorum. "İrtibatı koparmayalım."

Sayın Remzi Akçin, Bülten Dergimizi takip edebiliyor musunuz nasıl buluyorsunuz? Verdiğiniz bilgiler için çok teşekkür ederiz.

Hızla değişen ve gelişen yapıya paralel olarak günümüz kitle iletişim araçlarının çeşitliliği ve tabiatıyla basılı yayınların sayısında da artış olduğu malumunuzdur. Bu açıdan; basılı dergilerin de sayısında her geçen gün artış yaşanıyor. Bununla birlikte; işlerimin yoğunluğundan ve zaman kısıtından ötürü her güncel yayını izleyebilme imkanım da oldukça az. Yine de, derginizi alıp incelediğimde; Odanızın çıkardığı derginin, gerçekten de pek çok kişiye, çeşitli alanlarda ışık tutan bir niteliğe sahip olduğunu ve yayın kalitesi açısından çok iyi bulduğumu söyleyebilirim. Bundan sonra da, fırsatım olduğu ölçüde, buldukça derginizin de takip etmeye çalışacağım dergilerin arasında olacağını belirtmek isterim.

Bu güzel röportaj için asıl ben teşekkür ederim.

İçimizden Biri

- Lütfi Aydın Kimdir? Kısaca tanıyabilir miyiz?

02.09.1960 Fatsa doğumluyum. Meslek hayatına atılana kadar Yalıköy köseli mahallesinde ikamet ettim. Dört kardeşin en küçüğüyüm. Askerliğimi bahriye olarak 1980 yılında Gölçükte yaptım. Bir kız iki erkek evlat sahibiyim.

- Mesleğe ne zaman nasıl başladınız?

Mesleğe 3 Mart 1975 yılında abim, büyüğüm S.M. Mali Müşavir Şener Yıldırım'ın yanında Stajyer olarak çalışmaya başladım. Askerliğime kadar beş yıl ve askerden sonra iki yıl olmak üzere yedi yıl çalıştım. 1987 yılında Yalıköy merkez de kendi muhasebe büromu açtım. 3568 Sayılı Kanun çıkması ile 1989 yılında Serbest Muhasebeci ruhsatımı aldım. 2010 yılında Mali Müşavirlik sınavını verip Mali Müşavirlik ruhsatımı aldım. Şu anda halen ortağım olan Mali müşavir Mustafa Çörtük ile Fatsa'da Mali Müşavirlik Muhasebecilik faaliyetini birlikte yürütmekteyiz.

- Fotoğraf çekme hobiniz ne zaman nasıl başladı?

Küçüklüğümde beri fotoğraflara ve fotoğraf çekenlere karşı büyük ilgi duyuyordum. Arkadaşlarımda makine alıp fotoğraf çekmeye başladım. Sonra Almanya dan gelen bir abimin eski fotoğraf makinesi hediye etmesiyle kendi makinem oldu. O zamanlar fotoğraf çekmek çok maliyetli bir işti. Şu andaki gibi on fotoğraf çekip bir tanesini beğenme imkânımız yoktu. Bu işi ticari olarak

Ordu'da bazı siteler fotoğraflarımı paylaşıyor. Kendi Fotoğraf sergimi açmamı tabi ki isterim. Ancak henüz çok erken kat edeceğim daha çok yol var.

- *Meslekle ilgili fotoğraflarınızı göremiyoruz. Bu alanda bir şeyler düşünüyor musunuz.*

Mesleğimle ilgili fotoğraflar çekmeyi tabi ki istiyorum. Bazen çekiyorum da. Daha fazlasını zaman gösterecek.

- *Oda faaliyetlerimiz ve Bülten dergisi hakkında görüşleriniz?*

Oda faaliyetlerimizi çok başarılı buluyorum. Tüm yönetim, çalışanları olarak sizleri kutluyorum. 2011 yılının en başarılı meslek odası seçilmesi de bunun kanıtı. Bülten dergisi de odamızın bizlere kazandırdığı her yönüyle hoş bir dergi. Emeği geçen herkese teşekkürler. Oda Başkanımızın hep söylediği gibi birlik beraberlikte rahmet vardır. Bülten dergisi de bu anlamda herkese açık ve paylaşımcı yönüyle bu söze benzetiyorum. Tekrar emeği geçenlere teşekkürlerimi sunuyorum. Başarılı çalışmalarınızın devamını diliyorum.

yapmadığımdan bayağı maliyetli işti.

- *Görüyoruz ki çoğunlukla sokak fotoğrafı insanların doğal hallerini yansıtıyorsunuz? Nasıl bir duygu bu?*

Fotoğraf çekmeyi çok sevdiğim için bana ilginç gelen her şeyi çekmeyi seviyorum. Bazen çiçek, bazen böcek, bazen sokak bu hiç fark etmiyor. Çektiğim bu fotoğrafları bazı sitelerde paylaşp, ilgi çekip, beğenilmesi, iyi yorumlar almak güzel. Memleketine gelemeyenlere memleketini sanal ortamdan onlara aktarmak hoş bir duygu.

- *Sergilenen Fotoğraflarınız oldumu? Siz kendiniz bir fotoğraf sergisi düşünüyor musunuz?*

Amatörcüde olsa bazı yarışmalara katıldım. Fotoğraflarım askıya alındı.

Ordu Mali Müşavirler Odasından İftar Yemeği

Ordu Mali Müşavirler Odası 10 Ağustos 2012 Cuma günü Ünye Acara Dinlenme tesislerinde; Fatsa, Ünye, Aybastı, Akkuş, Kumru ve Korganlı muhasebeci mali müşavirlere iftar yemeği verdi. İki yüz kişinin katıldığı iftar yemeği sıcak ve samimi bir ortamda gerçekleşti.

İftar Yemeğine Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel, Fatsa Vergi Dairesi Müdürü Cihan Sarı, Fatsa Ticaret ve Sanayi Odası Başkanı Tayfun Karataş, Fatsa Sosyal Güvenlik Merkez Müdürü Recep Varlık, Meslek Mensubu Fatsa CHP İlçe Başkanı Doğan Çelebi, Ünye Ticaret Odası Başkanı Hasan Şimşek, Ünye Sosyal Güvenlik Merkez Müdürü Yaşar Güney, Meslek Mensubu ve Ünye İİB Fakültesi Doç. Nedim Dikmen ile Ünye İİBF den Yrd. Doç. Ahmet Fidan katıldı.

Oda Yönetim Kurulu Üyeleri ile Oda Disiplin Kurulu Başkanı Ercan Kır da iftar yemeğine katıldı.

Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel İftar Yemeğinden sonra katılanlara teşekkür konuşması yaptı;

"Sayın protokol, değerli meslek mensupları ve aileleri, değerli basın mensupları; bu akşam bu davetimizi kabul edip buraya geldiğiniz için hepinize teşekkür ediyorum. Ordu Mali Müşavirler Odası olarak gelenekselleştirmeye çalıştığımız iftar yemeklerinin üçüncüsünü (3) Ünye Acara tesislerin de düzenliyoruz.

İki yıl önce Ünye ve Fatsa da ilkini, geçen yıl Ordu Merkezde ikincisini düzenlediğimiz iftar yemeklerinin bu yıl üçüncüsünü düzenliyoruz. Bu akşam buraya Aybastı'dan, Akkuş'tan, Korgan'dan, Kumru'dan çok uzaklardan gelen arkadaşlarımız var onlara ayrıca teşekkür ediyorum.

Yıl içerisinde çeşitli oda etkinliklerinde üyelerimiz bir araya geliyor. Biz bu iftar yemeği ile ailelerimizin de bir araya gelerek kaynaşmasını bir birleri ile tanışmasını istedik.

Biz birlik ve beraberlik içerisinde hareket eden mesleğine sahip çıkan büyük bir aileyiz. Bu tür etkinlikler birlik ve beraberliğimizi güçlendiriyor. Daha da kaynaşmamızı sağlıyor. Hepinize katılımlarınızdan dolayı teşekkür ediyor, bu mübarek ayda dualarınızın ve ibadetlerinizin kabulünü yüce Allah'tan diliyorum." dedi.



Ordu SMMM Odasında Bayramlaşma Töreni Yapıldı

21 Ağustos 2012 Salı günü 10:30-12.30 saatleri arasında Ordu SMMM Odası meslek mensupları bayramlaşma töreni için bir araya geldi.

Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel, Oda Başkan Yardımcısı Sezai Kantar, Oda Sekreteri Bahadır Baş, Oda Saymanı Mustafa Çörtük, Kurucu Oda Başkanı Orhan Ümit Felek, 2000-2002 Dönemi TÜRMOB Yönetim Kurulu Üyesi Orhan Şebcioğlu ve pek çok meslek mensubu bir araya gelerek bayramlaştı. Sıcak, samimi sohbet havasında geçen bayramlaşma törenin de meslek mensupları sağlık, mutluluk ve başarı temennilerinde bulundular.

Önceki Oda Başkanı Orhan Ümit Felek yaptığı konuşmasında; "Ramazan Bayramı dolayısıyla ülkemizde ve tüm dünyada ki Müslümanların ramazan bayramlarını kutluyorum ve ayrıca tüm muhasebeci mali müşavirlerin, birlik ve beraberlik içerisinde, sağlıklı ve

başarılı olmalarını temenni ediyorum dedi.

Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel ise:"Ramazanlar bizleri bir araya getiren, birlik ve beraberlik duygusunu geliştiren önemli anlardır. Biz Ordu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası olarak her bayram bir araya gelmeyi, meslek mensupları ile bir arada bayramlaşmayı çok önemsiyoruz. Bu bizim gelenekselleştirmeye çalıştığımız bir andır.

Bu güzel ana bugün buraya gelerek katkı yapan meslektaşlarımıza teşekkür ediyorum. Ayrıca işlerinin yoğunluğu nedeni ile katılamayan ancak telefon açarak bayramlarımızı kutlayan meslektaşlarımıza da teşekkür ediyorum. Herkesin bayramını kutluyor. Bütün meslek camiasına sağlıklı huzur dolu, birlik beraberlik içerisinde mutlu bir yaşam diliyorum" dedi.

Ordu Mali Müşavirler Odasında “Oda Meclis” Toplantısı Yapıldı

Ordu SMMM Odasında Mali Müşavirler Önce Bayramlaştı. Sonra Oda Meclis Toplantısı Gerçekleştirildi. Oda Meclis Toplantısında, 2012 Yılı Yapılan Faaliyetler Okundu. Son 4 aylık Yapılacak Faaliyetler Oda Meclisinin Bilgisine Sunuldu. Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel, Son Gelişmeler Işığında Bağımsız Denetim Konusunda Meslek Mensuplarını Bilgilendirdi.

Ordu SMMM Odası “Oda Meclisi” Oda Toplantı Salonunda 21.08.2012 Salı Günü 12.30 da toplandı.

Oda Sekreteri Bahadır Baş'ın açılış konuşmasına, “Gaziantep ilinde meydana gelen terör saldırısında hayatını kaybeden vatandaşlarımızı ve ramazan ayı süresince terör eylemlerinden ötürü yaşamlarını yitiren askerlerimizi rahmetle anıyor ruhları şad olsun” diyerek başladı.

Bahadır Baş: Yeni TTK ile Mali Müşavirlik Mesleğinin Önemi Artacak Hak Ettiği Değeri Bulacak.

Oda Sekreteri Bahadır Baş; Ordu SMMM Odasının 2012 yılında yapmış olduğu oda faaliyetlerini sırasıyla okudu. Aynı zamanda Ordu SMMM Odasının 2012 yılının son dört ayında yapılması planlanan eğitim çalışmaları hakkında oda meclisinin bilgilendirdi. Önceliği İş sağlığı ve güvenliği eğitimlerine verdiklerini devamında KDV Tevkifatı ve İnşaat Muhasebesi semineri planladıklarını ve ayrıca Denetim, Denetim Standartları eğitiminin de Ekim ayı başında yapmayı planladıklarını söyledi. Konuşmasını şöyle sürdürdü. “Muhasebecilik, Mali Müşavirlik mesleği gücünü yasalardan değil, hayatın içinden uygulamalardan almaktadır. Bu meslek yeni TTK ile birlikte önemli bir görevi üstlenecek ve uluslararası muhasebe standartlarına göre muhasebe kaydı yapacak. Yeni TTK'nın bir sonucu olarak firmaların kurumsal yönetim ilkelerine göre çalışması ile birlikte muhasebecilik ve mali müşavirlik mesleğinin önemi artacak hak ettiği değeri bulacaktır bundan hiç şüphemiz

yok dedi.”

İlçelerdeki bütün meslektaşları ziyaret ettik. Onların sorunlarını yerinde dinledik. Ve çözümü konusunda çalışma yaptık. Yapmayı da sürdürüyoruz. Dedi. Konuşmasının devamında SGK konusunda meydana gelen değişiklikler ile yeni TTK'nın 6335 ile değişen hükümleri konusunda meslek mensuplarına bilgiler aktardı.

Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel: Bağımsız Denetim temelinde bir muhasebe denetimidir. Muhasebeyi bilmeyenlerin bu denetimi yapması söz konusu olamaz.

Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel konuşmasına; artan terör saldırı konusunda, terörü lanetlerken “terörün dili, dini ırkı olmaz, amacı ülkeyi bölmektir. Bizimde Birlik ve beraberlik içinde bulunmamız gerekmektedir.” diyerek başladı.

Oda Başkanı Yüksel Mesleki konular ve Bağımsız Denetim, Yeni TTK ile ilgili şu açıklamalarda bulundu: “TÜRMOB ve Odalar olarak meslek mensuplarının haklarını sonuna kadar savunuyoruz. Bağımsız Denetim konusunda YMM Odalarının takındığı tavrı ve seçkin anlayışı kabul etmiyoruz. Bağımsız Denetim temelinde bir muhasebe denetimidir. Muhasebeyi bilmeyenlerin bu denetimi yapması söz konusu olamaz. Ağırlıklı olarak görüyoruz ki YMM'ler Vergi Denetimi yapmaktadır. Bu nedenle Bağımsız Denetimde meslek mensuplarına, 700 bin şirketin denetimi konusunda önemli görevler düşecektir. Kimsenin “Türkiye’de denetime tabi şirket yok” söylemi ile Bağımsız Denetim konusunu

önemsizleştirmeye hakkı yok. Bizler Mali Müşavir camiası bu sürece hazırlandık. Ordu'da yaklaşık 200 meslek mensubunu 140 saatlik eğitimlere tabi tuttuk ve bu sürece hazırladık. Meslek camiamızın hakkını, hukukunu sonuna kadar savunacağız. Arkadaşlarımıza, başta Akkuş'tan, Kumru'dan, Mesudiye'den gelen arkadaşlarımız olmak üzere bu toplantıya katıldıkları ve bizlere destek oldukları için bu birlik ve beraberliği sağladıkları için teşekkürlerimi sunuyorum ve bütün meslek camiasının bayramını kutluyorum." dedi.

Serbest Bölümde Konuşan Meslek Mensupları İse Şu Görüşleri Dile Getirdiler.

SMMM Sinan Güvenç: YMM Odalarının Meslek Mensuplarının Bağımsız Denetim Konusundaki Tavrılarını Kabul Edilemez Görüyorum.

SMMM Sinan Güvenç "Yeni TTK'nın 6335 ile TBMM değiştirilmesi sürecinde yaşananları takip ettim. Özellikle YMM lerin organize bir şekilde mali müşavirlerin TTK 400 maddede ki haklarını yok etmek için sergiledikleri tavrı kabul edilemez görüyorum. Ayrıca Kamu Gözetim Kurulunun Bağımsız Denetim taslağında Mali Müşavirler için ön gördüğü 15 yıl şartını da kabul edilemez buluyorum. Stajını yapan, sınav ile 3568 sayılı yasaya göre belge alan herkese denetim yetkisinin tanınmasını istiyorum. Odaların 13 Hazirandaki eylemlerine benzer eylemler Denetim konusunda da yapılmalıdır." Dedi.

SMMM Zeki Odabaş: Gelecekte Muhasebe Mesleği Çok Farklı Noktalara Taşınacaktır.

SMMM Zeki Odabaş "İlk olarak herkesin bayramını kutluyorum. Bu denetimle ilgili bir hocamızın bir sözünü söyleyeceğim 1970 yılında. Marmara Üniversitesi Hocalarından bir tanesinin. "Sadece şirketlerle ilgili denetim gelmeyecek denildi. Bütün vergi mükellefleri denetimden geçmediği müddetçe Türkiye'de vergi adaletinden söz etmek mümkün değil. Dünya'da da bu böyle." dedi.

"Bu denetim işinin peşini hiçbir zaman

bırakmayalım. Bilhassa gençler. Yeni gelenler. Dört elle bu meseleye sarılması lazım. Bunu yabancı firmalara, rant peşinde koşan firmalara; tabi bunlar yöneticilere, bakanlıklara, siyasilere yüklenmekte. Tabi bunun arkasında çok büyük bir rant var. Bu kadar büyük bir rant olmazsa bu kadar kavga gürültü olmaz zaten. Az önce başkanım söyledi. 800 bin şirket var. 700 bini denetim dışı. Denetime gerek yok gibi palavra sözün arkasına kimse saklanmasın. Özellikle genç arkadaşlarım bu işin peşini bırakmasınlar. Takip etsinler. Zaten sayın başkanım yönetim kurulu ile birlikte sürekli bu konuya ilgileniyorlar, takip ediyorlar. Biz de onlarla beraberiz. Elimizden ne geliyorsa yapmaya hazırız. Bu arada TÜRMOB ve Odaları kutluyorum bu süreçteki katkılarından dolayı.

SMMM Rüstem Gürler: Meslektaşlarımıza Liberal Sistemde Firmaların Gelecekteki Stratejilerini takip Etmelerini Öneriyorum.

SMMM Rüstem Gürler "Uluslararası büyük firmaların gelecek planlarında stratejilerinde bilançolar, gelir tabloları çok önemli bir yer tutmuyor. Bu gün de öyle. Yaşamını devam ettirmek isteyen firmalar bundan böyle Sosyal paydaşları olan, çevre sorunlarına ilgi duyan, örneğin ozon, karbon salınımlarına ilgi duyan, yatırım yapan firmalar, daha çok yaşayacaklar, uzun vadede daha çok aktif hale gelecekler. Dolayısıyla gelecek yıllardaki firma profili denetimi ister istemez zorunlu hale getiriyor. Bu denetim bakanlığın belirleyeceği veya bir erkin sınırlayacağı bir denetim olmayacak. Firmaların bu yapılanmalarından kaynaklanan zorunlu bir denetim olacak. Doğal mecrasında gelişecek. Mali müşavirler olarak TÜRMOB olarak doğal mecrada geliştığımız için gelecekte denetim işinin bize daha dönük olacağını düşünüyorum. Dolayısıyla arkadaşlarım klasik firma ve stratejiler yerine bugün kapitalist sistemde yani liberal sistemde firmaların gelecekteki stratejilerini takip etmelerini öneririm. Denetim mesleği adına. Ve Bağımsız Denetim konusunda TÜRMOB sergilediği tavrı destekliyor. Herkesin bayramını kutluyorum" Dedi.

Oda Meclis Üyeleri toplantının bitiminde birlikte öğle yemeği yediler.

Ordu SMMM Odası Eğitimlerine Devam Ediyor

TÜRMOB'un Türk Ticaret Kanunu Eğitimi ve KOBİ TFRS eğitimlerinin ardından üç aşamadan oluşan eğitimlerin üçüncü aşaması olan Denetim, Denetim Standartları ve Uygulamaları eğitiminin ilk bölümü 6-7 Ekim 2012 tarihinde Ordu-Merkez ve Ordu-Fatsa'da oluşturulan sınıflarda gerçekleştirildi.

Ordu SMMM Odası Toplantı Salonundaki Eğitimler; Merkez, Perşembe, Gürgentepe, Gököy ve Gülyalı ilçelerinde bulunan meslek mensupları katılımıyla gerçekleşti. Ordu Merkezdeki Eğitimleri TÜRMOB eğitmeni ve İstanbul SMMM Odası meslek mensubu Duygu Şenel gerçekleştirdi. Açılış konuşmasını yapan Ordu SMMM Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel "muhasabe mesleğinde öğrenciliğin hiç bitmediği, özellikle Yeni Türk Ticaret Kanunu ile beraber yeni sürece ayak uydurmak için yapılan bu eğitimlerin yerinin çok önemli olduğu şeklinde açıklamalarda bulundu." Yapılacak olan Denetim,

Denetim Standartları ve Uygulamaları Eğitiminin yeni bir meslek olmadığını Muhasebeci Mali Müşavirlerin bu eğitimlerle yapacağı yeni bir iş olduğunun altını çizdi. Konuşmasına devam eden Yüksel; "Ticaret Hayatının yollarını değiştiren Yeni Türk Ticaret Kanunu 01.07.2012 tarihinde yürürlüğe girdi. Türk Ticaret Kanunun yürürlüğe girmesiyle birlikte muhasabe ve ticaret hayatı yeni bir anlam kazandı." dedi. Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel'in konuşmasının ardından TÜRMOB eğitmeni Duygu Şenel eğitime devam etti.



Bir diğer eğitim sınıfı ise Fatsa – Fatsa Belediyesi Kültür Sarayı’nda Ünye, Fatsa, Akkuş, Aybastı, Korgan ve Kumru ilçelerinde bulunan meslek mensuplarının katılımıyla gerçekleştirildi. Eğitimleri TÜRMOB eğitmeni ve OSMMMO Odası meslek mensubu İnci Şalcı gerçekleştirdi. Açılış konuşmasını Ordu SMMM Oda Sekreteri Bahadır Baş yaptı. Bağımsız denetimin şu ana kadar mali müşavirlerin yapmadığı yeni bir alan olduğunu belirten Baş, “Yeni TTK ile birlikte meslek mensupları Bağımsız Denetim konusunda önemli bir beklenti içine girdi. 6335 sayılı yasa ile yapılan değişiklik ile bu beklenti tersine döndü. Ancak meslektaşlarımız TÜRMOB’un hazırlamış olduğu bu eğitimlere büyük bir ilgi gösterdi. Hepsine ayrı ayrı teşekkür ediyorum. Bizler 2 grup olmak üzere birisi Fatsa’da, birisi Ordu’da 60’arlık sınıflarda 120 kişi bu eğitimlere katılıyor. Eğitimler 42 saat sürecek. 6–7 Ekim ve 13–14 Ekim tarihleri olmak üzere 4 gün sürecek.

Bu eğitimler sonunda meslek mensupları bir şirketin bağımsız denetimini ve süreci öğrenmiş olacaklar. Bizler uygulamada genelde vergi denetimi yapıyoruz. Özellikle bu çalışmayla beraber işletmelerin bilgi denetimi konusunda şeffaf tablolarının hazırlanması konusunda da yeni bir bilgiye sahip olacağız. Ordu Mali Müşavirler Odası olarak sürekli eğitim felsefesi ile üyelerimize hizmet etme gayretindeyiz. Bu eğitimlerimizin de meslek camiamıza katkı sağlamasını diliyoruz.” dedi.

Ordu SMMM Oda Sekreteri Bahadır Baş’ın konuşmasının ardından TÜRMOB Eğitmeni İnci Şancı eğitime devam etti.

2 bölümden oluşan eğitimlerin ilk bölümü 7 Ekim Pazar günü yapılan eğitimin ardından sona erdi.





Ordu SMMM Odasında “KDV Tevkifatı ve Mesleki Sorunlar” Konulu Seminer Yapıldı

Ordu SMMM Odasında 17 Ekim 2012 tarihinde TÜRMOB Genel Sekreteri Yücel Akdemir ve TÜRMOB Disiplin Kurulu Başkan Yrd. İbrahim Değirmenci'nin katıldığı “KDV Tevkifatı ve Mesleki Sorunlar” konulu seminer düzenlendi. Seminer Saat:14.00’de başladı.

Ertuğrul Yüksel: Meslek Mensuplarının Haklarına Sahip Çıkacağız

Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel açılış konuşmasında: “Türkiye’deki büyük ticari işletmeler, Uluslararası Raporlama Standartlarına, Türkiye Muhasebe Standartlarına göre muhasebe yapacaklardı. Küçük ve

orta ölçekli işletmeler ise KOBİ – TFRS Standartlarına göre muhasebe yapacaklar defterlerini bu kriterlere göre tutacaklardı. Türkiye’nin önü açılacaktı. 6335 sayılı yasa ile TTK da yapılan değişiklikler ile bu konular şimdilik rafa kalktı. Ama bu beklentilerimiz sürüyor umutsuzluğa düşmüyoruz. Mutlaka bu hayata geçecek, bunu sabırla bekleyeceğiz. Fakat haklarımıza da sahip çıkacağız.

Türkiye, bu gün talep daralmasından dolayı çok büyük bir cari açığa düşmek üzere, bunun nedeni de fiyatların içerisindeki vergilerin yüksek olması. Bu vergiler o kadar yüksek ki %70 leri bulmuş. Bu anlamda Türkiye gelire dayalı, kazanca dayalı vergi sistemine acilen geçmelidir.” dedi.

Oda Başkanı Yüksel konuşmasını tamamlamasının ardından TÜRMOB Genel Sekreteri Yücel Akdemir konuşmasını yaptı.

Yücel Akdemir: Ordu SMMM Odasının Başarılı Çalışmalarından Gurur Duyuyorum

Akdemir salonda bulunanları selamlamasının ardından Ordu SMMM Odası stajyerlerinden vefat eden Fatma Arslan konusunda üzüntülerini belirttikten sonra taziyelerini ilettiler.

Konuşmasına başlayan Akdemir; Ordu SMMM Odasının yapmış olduğu başarılı çalışmaları dikkatle takip ettiğini, 350 üyeden oluşan bir odanın etkinliklerinin dışarıda da başarı ile izlendiğini söyledi. Özellikle İnternet sitesi, sirküler kitapları ve BÜLTEN dergisi konusunda göstermiş olduğu başarının herkes tarafından takip edildiği ve Ordu SMMM Odasının bir marka olma yolunda ilerlediğini ve kendisinin de bu durumdan dolayı gururlandığını belirtti.

Ayrıca elektronik ortamda şirketlerin sicil işlemlerinin gerçekleşeceği konularına da değinen Akdemir ; "Ben uluslar arası toplantılara gidiyorum. Dünya defterlerin kaldırılmasını tartışıyor. Bir taraftan da herkes kendi beyannamesini gönderebilmelidir'i tartışıyor. **Bu iki işe güvenerek işimizi devam ettiremeyiz.** Onun için sizden ricam, hakız rekabeti kaldırıp, bu işlerden para kazanmanın yollarını arayalım. Türk Ticaret Kanunu'nda da para kazanacağımız çok sayıda iş var. Yine işlerimizden bir diğeri de eğitimlerimiz devam ediyor. Kimi arkadaşlar diyebilir, Türk Ticaret Kanunu'n durumu ortada bu eğitimler ne olacak. Eğitimlerin zararı olmadığını söyleyeyim. Bu eğitimler gelecek yıllarda zorunlu eğitimlerden sayılacak. Türk Ticaret Kanunu'nu bilsek de bilmesek de, şirketler denetime tabi olmasalar da bizim meslek hayatımızı etkileyecek. Etkilemeye de başladı. Elektronik ortamda şirket kurulmasından bahsediyoruz. Bu anlamda eğitimlere bakın. Türk Ticaret konusunda bizde kırgınız, biz de üzgünüz. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu, 6335 sayılı kanunla özellikle bağımsız denetimi ilgilendiren birçok

maddesi kaldırıldı. Halbuki bu süreçteki tartışmalara baktığımızda bunu anlamada zorlanıyoruz. Cezalarla ilgili itirazlar vardı. Faturanın şekliyle ilgili itiraz gibi 3 dört madde gündemdeydi. Ne olduysa bir takım insanlar devreye girdi Türk Ticaret Kanunu'n temel direkleri dediğimiz kayıtdışlıklar Türkiye'nin geleceğiyle ilgili çok önemli maddeler yürürlükten kaldırıldı. Türk Ticaret Kanunu'yla ilk defa vergi için değil bilgi için muhasebeyi hayal ediyorduk. Denetim'i hayal ediyorduk. Denetimden insanların korkmaması gerektiğini hayal ediyorduk. Gerektiği gibi denetlenmeyen şirketler batmaya mahkumdur. Denetim tabi olmayan şirketlerin, bırakın dededen toruna, babadan oğla bile geçtiğini göremezsiniz." dedi. Akdemir tüm meslek camiasının kurban bayramını ve cumhuriyet bayramını kutlayarak konuşmasını bitirdi.

TÜRMOB Genel Sekreteri Yücel Akdemir'in konuşmasının ardından söz alan TÜRMOB Disiplin Kurulu Başkan Yrd. İbrahim Değirmenci sunumuna başlamadan önce güncel vergi sistemi hakkında bilgiler sundu. Değirmenci yapacağı sunum hakkında kısa ön bilgi verdikten sonra sunumuna başladı. Seminer sonunda meslek mensupları sorularını İbrahim Değirmenci ile paylaştı.



Yücel Akdemir TV 52 kanalında Yeni TTK Hakkında Soruları Yanıtladı

TÜRMOB Genel Sekreteri Yücel Akdemir 17 Ekim 2012 tarihinde saat 19:45'de TV 52 Kanalında Haber Kritik programında Yeni Türk Ticaret Kanunu hakkında bilgilendirmede bulundu

Canlı yayın konuğu olan TÜRMOB Genel Sekreteri Yücel Akdemir'e "Ordu Mali Müşavirler Odasının takip ettiğiniz kadarıyla çalışmalarından bahseder misiniz?" sorusu yöneltildi. Akdemir; "Takip ediyorum, şu anlamda; meslek camiasında Ordulu olduğum biliniyor. Bununla ilgili her zaman teşekkür ve takdir alıyorum. Ordu SMMM Odasının çok fazla üyesi yok, 350 civarı üyesi var ama eğitim konusunda, yayın konusunda Ordu SMMM

Odası bir marka Türkiye'de. Çıkarttığı BÜLTEN'i, yaptığı eğitimler, web sitesi tüm Türkiye'nin her yerinden ilgiyle izleniyor farklı. Üye sayısı sınırlı olmasına rağmen, bütçesi sınırlı olmasına rağmen gerçekten bir marka yarattılar. Ben emeği geçen tüm yönetici arkadaşlarıma teşekkür ediyorum. Onlarla gurur duyuyorum bir Ordulu olarak" şeklinde cevap verdi.

TÜRMOB Genel Sekreteri Yücel Akdemir 17 Ekim 2012 tarihinde 19 Eylül Gazeteciler Derneğine ziyarette bulundu

**TÜRMOB Genel Sekreteri Yücel Akdemir:
Ortada Olmayan 250 Bin Şirket Var**

Yücel Akdemir ziyareti Türmob Disiplin Kurulu Başkan Yardımcısı İbrahim Değirmenci Ordu SMMM Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel, Oda Sekreteri Bahadır Baş, 2000-2002 Dönemi Türmob Yön. Kur. Üyesi Orhan Şebçioğlu, ve Etik Kurulu Üyesi Turgay Altunışık ile gerçekleştirdi. Yücel Akdemir'i 19 Eylül Gazeteciler Derneği Başkanı Erdoğan Erişen karşıladı. Ziyaret yapılan basın toplantısında Akdemir "Türkiye'de 750 bin şirket olduğu söyleniyor ama vergi dairesi kayıtlarına göre adresinde bulunamayan, ismi kağıt üzerinde şirket olarak görünüp ortada olmayan 200 ile 250 bin civarında şirket var" dedi. Türkiye'de babanın kurduğu bir şirketi torunun göremediğini söyleyen Akdemir, "Bunu, Türkiye'deki şirketlerde kurumsallaşmanın olmamasına bağlıyoruz. Bizim şirketlerimizde kurumsallaşma yok, şirketlerin sahipleri şirketleri kendi malları gibi görüyorlar" diyen Akdemir, "Türkiye'de 3-5 firmanın dışında dededen toruna intikal eden bir şirket yok. Hepsini gelip geçici.

Şirketi baba kuruyor ama kurumsallaşma olmadığı için oğlu geliyor, işin başına geçiyor ve şirket yerle bir oluyor" ifadelerini kullandı. Türkiye'de binlerce şirketin sadece kağıt üzerinde görüldüğünü öne süren Akdemir, şöyle devam etti: "Türkiye'de 750 bin şirket olduğu söyleniyor ama vergi dairesi kayıtlarına göre adresinde bulunamayan, ismi kağıt üzerinde şirket olarak görünüp ortada olmayan 200 ile 250 bin civarında şirket var. Bu ciddi bir rakam. Bunların tasfiyesine yeni Türk Ticaret Kanunu birçok kolaylık getiriyor, bunları tasfiye edecekler." Akdemir, Türkiye'de gerçekten üretim yapıp mal satan, ticaret yapan şirket sayısının ise 150 ile 200 bin civarında olduğunu kaydetti.

19 Eylül Gazeteciler Derneği Başkanı Erdoğan Erişen, TÜRMOB Genel Sekreteri Yücel Akdemir, Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel'e ve beraberindekilere yapmış oldukları ziyaretten ötürü teşekkürlerini iletti.



Meslek Mensupları Geleneksel Bayramlaşmada Bir Araya Geldi

Ordu SMMM Odasının geleneksel olarak yaptığı Kurban bayramı bayramlaşma töreni 27 Ekim 2012 tarihinde 10.30-12.30 saatleri arasında odada yapıldı.



Başta Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel ve Kurucu Oda Başkanı Orhan Ümit Felek ile Oda Sekreteri Bahadır Baş, Haksız Rekabet Kurulu Başkanı Ahmet Sayan ve pek çok meslek mensubu katıldı.

Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel; "Bayramlar hepimizin birlik, beraberlik duygularını en üst seviyede hissetmemize vesile olmaktadır. Bir Kurban Bayramı'nı daha meslek mensupları ile birlikte geçirmekten mutluluk duyuyoruz. Bu gün buraya gelen değerli

meslektaşlarımıza gösterdikleri ilgi ve alakadan dolayı teşekkürlerimi sunuyorum. Sağlıklı ve huzurlu nice bayramların heyecanını hep birlikte paylaşmak dileğiyle tüm meslek mensuplarının, stajyerlerimizin, bürolarımızda çalışan muhasebe emekçilerinin ve ailelerinin Kurban Bayramı'nı odamız ve şahsım adına en içten dileklerle kutluyorum."Dedi.

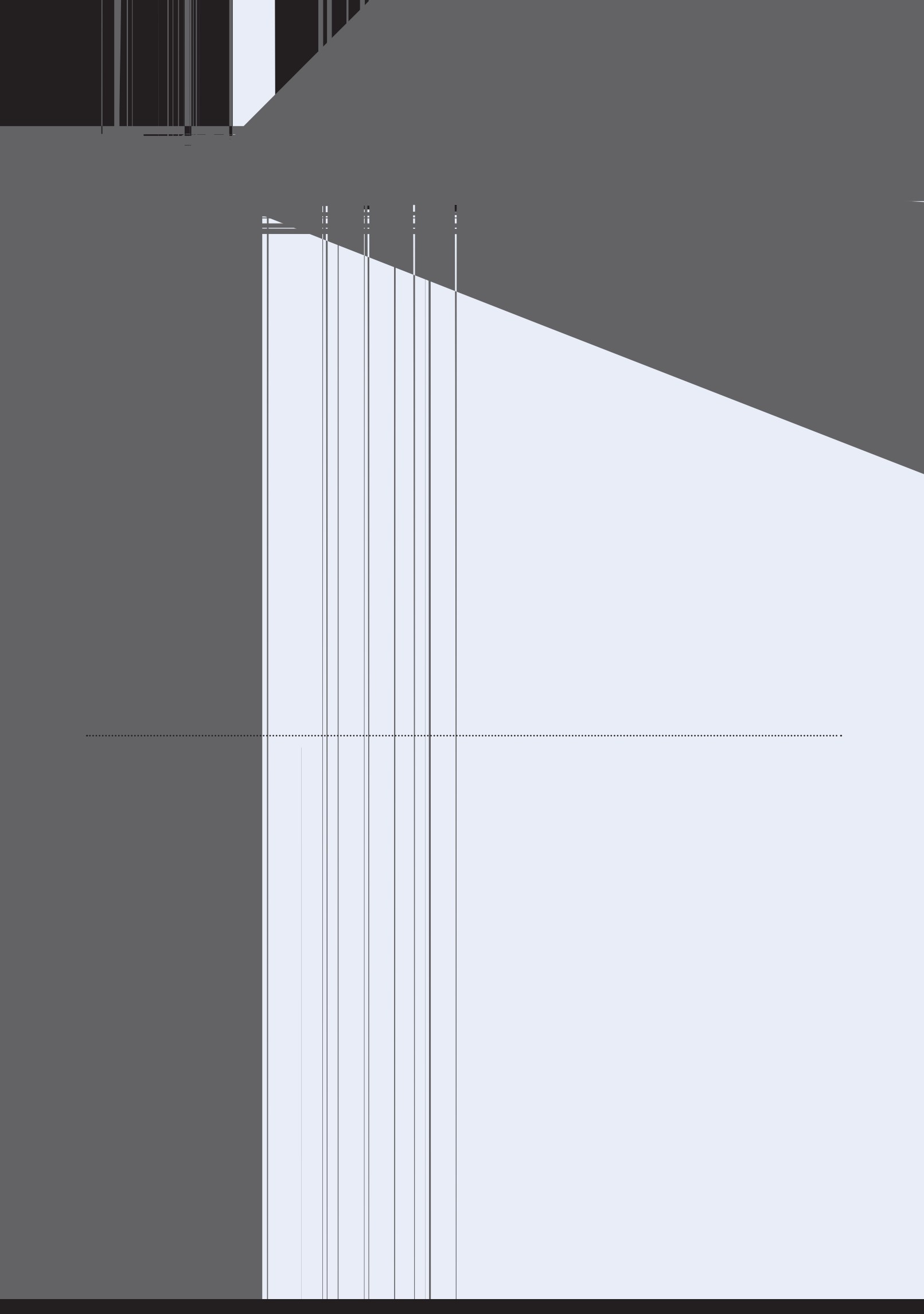
Sıcak ve samimi bir havada geçen bayramlaşma saat 13:00da son buldu.

Yönetim Kurulu Toplantıları Gerçekleştirildi

Meslek Mensupları Mevzuatı Tartıştı

Ordu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası üyeleri Limited Şirketlerde müdür seçimi konusunda mevzuatta ortaya çıkan sorunları tartışmak üzere oda toplantı salonunda bir araya geldiler.





Albay Yusuf Ziya ÇOL

Vergi Müfettişi Aydın K. SMMM Odası Sekreteri Adnan Demir ve Üstbirlük Delegatesi Recai Örgen Çol SMMM Odasını Ziyaret etti

Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel konuklara ziyaretleri için teşekkür etti. Samsun ve Ordu SMMM Odalarının komşu odalar olduğu bu anlamda ziyaret nedeni ile memnun olduklarını söyledi.

Samsun SMMM Odası Sekreteri Adnan Demir ise Ordu Odasının çalışmalarını yakından izlediklerini. Her iki odanın sıcak ve samimi bir ilişki içerisinde olduğunu bu anlamda Sayın Başkan ve ekibine gösterdikleri yakın ilgi için teşekkür etiklerini söyledi.

Oda Hizmet binasının gezilmesiinden sonra konuklar odadan ayrıldı.

Taziye Ziyareti

Rize SMMM Odası Hizmet Binası Açıldı

**Rize Serbest Muhasebeci Mali
Müşavirler Odası'nın yeni hizmet
binasının açılışı görkemli bir törenle
20 Ekim Cumartesi 14.30'da yapıldı.**

Açılışa, Rize Valisi Nurullah Çakır, Rize Belediye Başkanı Halil Bakırcı, Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği Başkanı Nail Sanlı, TÜRMOB Genel Sekreteri Yücel Akdemir, İSMMM Başkan Yahya Arıkan, Karadeniz SMMM Oda Başkan ve Yöneticileri, Rize'deki kamu kurum temsilcileri, sivil toplum örgütlerinin yöneticileri, çok sayıda oda üyesi ve davetli katıldı.

Rize Serbest Muhasebeciler Mali Müşavirler Odası Başkanı Muammer Berberoğlu; konuşmasında "Binanın yapılmasına emeği geçenlere teşekkür ederek başladı. Rize SMMM Odası hakkında bilgiler verdikten sonra katkısı geçenlere günün anısına birer plaket takdim edildi."

Rize Valisi Nurullah Çakır ise şunları söyledi: "Öncelikle açılışını yaptığımız hizmet binasının, bütün bu oda çatısı altında çalışan arkadaşlarımıza hayırlı olmasını diliyorum. Özellikle Serbest Muhasebeciler Mali Müşavirler Odaları, bizler için danışmanlık fonksiyonu icra eden yerlerdir. Rize Serbest Muhasebeciler Mali

Müşavirler Odasının da, kazanmış olduğu bu çağdaş hizmet binası sayesinde bu hizmeti en iyi şekilde icra edeceğine inancım tamdır." dedi.

Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği (TÜRMOB) Genel Başkanı Nail Sanlı, Cumhuriyet tarihinde meslek örgütleri arasında yaşça en geç meslek kuruluşlarından birisinin TÜRMOB olduğunu belirterek, "Ama heyecanı, dinamizmi, kamuya ve üyelerine karşı olan görevlerini çok yakından takip edip dile getiren bir meslek kuruluşudur. TÜRMOB bugün çalışanları ile beraber 500 bin kişilik dev bir camia haline gelmiştir." dedi.

Rize SMMM Odasının açılışından önce 22 Karadeniz Odaları toplantısı Rize Dedeman Otelde 10:30-13:30 saatleri arasında gerçekleştirildi.

Trabzon SMMM Odası Hizmet Binası Açıldı

**Trabzon Serbest Muhasebeci Mali
Müşavirler Odası'nın yeni hizmet
binasının açılışı görkemli bir törenle
19 Ekim Cuma 16.00'da yapıldı**

Açılışa, TURMOB Genel Başkanı Nail Sanlı, AK Parti Trabzon Milletvekili Aydın Bıyıklıoğlu, TÜRMOB Genel Sekreteri Yücel Akdemir, İSMMM Başkan Yardımcısı, Karadeniz SMMM Oda Başkan ve Yöneticileri, Trabzon'daki kamu kurum temsilcileri, sivil toplum örgütlerinin yöneticileri, çok sayıda oda üyesi ve davetli katıldı.

Trabzon Mali Müşavirler Odası Başkanı Veysel Zekai Bak konuşmasında; "Bu bina Trabzonlu muhasebeciler için, 2 dönüm noktası. 94 yılında ilk binamızı almakla başlayan atılım, bu binayı almakla devam ediyor. Trabzonlu muhasebecilerimiz bu binayı almamıza sevinmesinler. Çünkü eşlerinden izin alıp daha çok çalışacak ve daha çok eğitim alacaklar" dedi.

TÜRMOB Genel Başkanı Nail

Sanlı yaptığı konuşmada; "Odaların büyük bir atılım içerisinde olduklarını neredeyse hizmet binası olmayan oda kalmadığını söyledi. Odalar sadece hizmet vermek görevini üstlenmiyor bundan daha da önemlisi meslektaşın eğitimi, değişen mevzuatın hızlı bir şekilde meslek mensubuna ulaştırılması görevini de yerine getiriyor. Bu nedenle hizmet binalarının eğitim salonları, toplantı salonları gerçekten Trabzon da olduğu gibi çok güzel hazırlanmaktadır." dedi.

Konuşmaların ardından kurdele kesimi gerçekleştirildi

Denetime Genel Bakış

YMM Masis YONTAN

TÜRMÖB Denetleme Kurulu Başkanı
yontan@turmob.org.tr

I- Denetimin Tanımı:

Denetim kavramının kökenini oluşturan audit, Latince audire kelimesinden gelmekte olup; Audire ise işitmek, dikkatlice dinlemek anlamına gelmektedir.

-Denetimin Türkçe 'de kullanılan anlamı ise Türk Dil Kurumu'nun yaptığı tanımda; "Denetleme, bir işin doğru ve yönetime uygun olarak yapılıp yapılmadığını incelemek, murakabe etmek, teftiş etmek, kontrol etmektir."

Genel anlamda denetim; İktisadi faaliyet ve olaylarla ilgili iddiaların önceden belirlenmiş ölçütlere uygunluk derecesini araştırmak ve sonuçları ilgi duyanlara bildirmek amacıyla tarafsız kanıt toplayan ve bu kanıtları değerleyen sistematik bir süreçtir.

-Yeni Türk Ticaret Kanununa; Bağımsız denetim, işletmelerin yıllık finansal tablo ve diğer finansal bilgilerinin, bu tablo ve bilgiler için belirlenen kriterlere (örneğin, uluslararası finansal raporlama standartlarına) uygunluğu ve doğruluğu hususunda, makul güvence sağlayacak yeterli ve uygun bağımsız denetim kanıtlarının elde edilmesi amacıyla, genel kabul görmüş bağımsız denetim standartlarında öngörülen gerekli tüm bağımsız denetim tekniklerinin uygulanarak, defter, kayıt ve belgeler üzerinden denetlenmesi ve değerlendirilerek rapora bağlanması ifade eder.

Finansal tabloların bağımsız denetiminin amacı; finansal tabloların finansal raporlama standartları doğrultusunda bir işletmenin finansal durumunu ve faaliyet sonuçlarını tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun ve doğru bir biçimde gösterip göstermediği konusunda bağımsız denetçinin görüş bildirmesini sağlamaktır.

-Sermaye Piyasası Kanunu'na tabi işletmeler açısından bağımsız denetim ise Denetim ilke ve esasları ile standartlarının belirlendiği tebliğde bağımsız denetim "Bağımsız Denetim; İşletmelerin kamuya açıklanacak veya Kurulca istenecek yıllık finansal tablo ve diğer finansal bilgilerin, finansal raporlama standartlarına uygunluğu ve doğruluğu hususunda, makul güvence sağlayacak yeterli ve uygun bağımsız denetim kanıtlarının elde edilmesi amacıyla bağımsız denetim standartlarında öngörülen gerekli tüm bağımsız denetim tekniklerinin uygulanarak, defter, kayıt ve belgeler üzerinden denetlenmesi ve değerlendirilerek rapora bağlanmasını ifade eder" şeklinde tanımlanmıştır.

-Devlet açısından denetleme: "Devletin çeşitli daire ve teşkilatlarının ve gerek özel hukuk hükümlerine göre kurulmuş işletme ve müesseselerin kamu yararı noktasında yasa ve statüleri hükümlerine göre çalışıp çalışmadıklarının incelenmesi ve raporlanması işlemidir."

-Avrupa Komisyonuna göre denetim ise; genel anlamıyla denetim, bir işlem, prosedür veya raporun her bir yönünü doğrulayacak şekilde ve sonradan yapılan her türlü incelemesidir.

Hemen her kavramda olduğu gibi denetim kavramının tanımlanması da bazı zorlukları beraberinde getirmiştir. Güçlüğün temel nedeni ise tanımlamanın genel olarak yapılmaya çalışılmasından kaynaklanmaktadır. Bu güçlükten kurtulmak için, yapılan çoğu tanımda denetim, özel bir duruma yönlendirilmekte, bu neden ile yapılan denetim çalışması içinde o denetimin belirli unsurları, konusu ve amaçları ön plana çıkmaktadır.

II- Bağımsız Denetimin Amacı:

İşletmelerin Finansal tabloların bağımsız denetiminin amacı; finansal tabloların finansal raporlama standartları doğrultusunda bir işletmenin finansal durumunu ve faaliyet sonuçlarını tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun ve doğru bir biçimde gösterip göstermediği konusunda bağımsız denetçinin görüş bildirmesini sağlamaktır.

III- Denetimin Unsurları:

Bunlardan kısaca Denetimin unsurları-Özellikleri- diyebileceğimiz; yukarıda yer alan denetim tanımlarında da görülebileceği gibi "Denetimin" bazı unsurları ortaya çıkmaktadır.

Bunlar;

-Denetim süreci; Denetim bir süreçtir, mahiyet ve ilgilendiği olaylar ile iddialar gereği başlangıç ve bitiş olan bir süreç olup, anlık bir işlem değildir.

-İktisadi-ekonomik faaliyet ve olaylarla ilgili iddialar; Muhasebenin iktisadi bilgileri teşhis etme,ölçme, değerlendirme ve raporlama işlevleri belirtilmektedir. Denetçi denetimde bu iddiaların- mali tablolar ile raporların doğruluğunu araştırır.

-Önceden belirlenmiş kriterler; Denetçi iktisadi faaliyet ve olaylarla ilgili iddialar olan mali tablo ve raporlar ile belgelerin doğruluğunu araştırırken, denetçi o iddialar ile ilgili olarak kanun, kanun hükmünde kararname, tüzük ,yönetmelik, genel tebliğ, tebliğ ve genelgeler (Bunlar hukuk sisteminde normlar hiyerarşisi olup hukuk normlarının derece ve kuvvetini belirlemekte.) tarafından konulmuş ilke ve kurallardır.

Uygunluk derecesini tespit etmek; Yönetim tarafından ileri sürülen iddia ve bildirimlerin önceden saptanmış ölçütlere uygunluğunu belirleyen ölçü olup bu ölçü sayısal yada oransal olabilir.

-Tarafsızca kanıt toplama ve kanıtları değerlendirme; Bu denetçinin denetim çalışmasında ve denetim sonuçlarını değerlendirmede hiçbir ön yargıya dayanmadan objektif davranabilmesidir.

-İlgili taraflara-İlgi duyanlara bildirme; Bir işletmeye ilgi duyanlar; işletmeye sermaye koyan ortaklar-paydaşlar ile sermaye koymak isteyen potansiyel ortaklar-yatırımcılar- işletmenin yöneticileri,vergi alma gücünü elinde bulunduran devlet,sendikalar ile diğer ilgili taraflar olarak ifade edilebilir.

-Denetim sonuçlarının raporlanması ve bildirilmesi; Denetim sürecinin son safhası olup,denetime tabi tutulan rapor, mali tablo ve belgeleri onaylama onaylamama işlemidir.

IV- Denetimin Türleri:

Bir diğer açıdan bakıldığında denetimi değişik kategoriler altında sınıflandırmak mümkündür.

Konu ve Amacına Göre Denetim:

Denetim faaliyetlerinin türlerine göre sınıflandırılması hususunda tüm kaynakların görüşleri

Birbirleri ile benzerlik içerisindedir.

Denetimi; denetleyen kurumlar, denetlenen kurumlar, denetimin amacı ve kapsamı ile denetimin kamusal veya özel sektör nitelikli oluşuna ve benzeri yaklaşımlarla çeşitli sınıflandırmalar yapmak olasıdır.

Günümüzde denetimin kamusal veya özel sektör ayrımı giderek geçerliliğini yitirmekte, birbirinin yerine geçmekte,geçebilmektedir. Özel sektör üzerindeki kamusal denetim sürerken, kamu kesiminin denetiminde de özel sektör denetim kuruluşlarından artarak faydalandığı görülmektedir.

Gene özel sektör üzerindeki kamusal denetim de nihai denetim yetkisini elinde tutmak kaydıyla giderek daha çok konuda özel sektör denetim kuruluşlarına denetim yaptırılmaktadır.

Yukarıda sayılan nedenlerle denetimi kesin sınırlarıyla sınıflandırmak giderek güçleşmektedir.

Klasik anlamda denetim, konularına ve amaçlarına göre mali tabloların denetimi, uygunluk denetimi ve faaliyet denetimi olarak ayrılmaktadır.

Bunlardan kısaca söz etmek gerekirse;

Amaçlarına Göre Denetim Türleri:

1- Mali Tabloların Denetimi: Finansal tabloların genel amaçlı denetimi, genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygunluğu açısından yapılır. Mali tablolar denetimi Bağımsız denetçiler ile kamu denetçileri tarafından yapılır. Bu denetimin konusu ortaklara veya vergi dairelerine verilen mali tablolardır.

2- Uygunluk Denetimi: İşletme içinde veya dışında saptanmış olan kurallara (ana sözleşme, işletme politikaları vb.) uygunluğunun incelenmesidir. Denetçi koyulan kuralları değiştiremez, sadece veri olarak kabul eder.

3- Faaliyet Denetimi: Bir işletmenin faaliyetlerinin verimliliği ve etkinliğini değerlemek amacıyla bu faaliyetlerle ilişkili usul ve yöntemlerin uygulanışının gözden geçirilmesini kapsar. İç denetimden daha geniş bir denetimdir. Her türlü denetçi tarafından yapılabilirse de genellikle iç denetçi veya kamu denetçileri tarafından yapıldığı gözlenir.

Denetçinin Statüsü Yönünden Denetim Türleri:

1- İç Denetim: İşletmeye hizmet etmek amacıyla işletme faaliyetlerini incelemek ve değerlemek için işletme içinde kurulmuş bağımsız bir değerlendirme fonksiyonudur. İç denetimin kapsamına hem finansal nitelikteki işlemler, hem de finansal nitelikte olmayan işlemler girmektedir. İç denetim çalışmaları finansal denetimi, uygunluk denetimini ve faaliyet denetimini kapsamaktadır. Finansal denetim yönü mali tabloların doğruluğunun araştırılmasından çok mali tablolara temel oluşturan muhasebe bilgilerinin doğruluk ve güvenilirliğini araştırmak ve bu bilgileri elde etmek için kullanılan kayıt ortamını ve raporlama sistemini gözden geçirmektir. Hata ve yolsuzlukların bulunması ve önlenmesi finansal tabloların kapsamına girer.

2- Kamu Denetimi: Kamu denetimi, denetim amaçlarına, kapsamına ve denetimi yapan birimlere göre sınıflandırılabilir. Kamu denetim kurumları: Devlet Denetleme Kurulu, Sayıştay ve Başbakanlık yüksek Denetleme kuruludur. Ayrıca kamu ve özel sektördeki işletmeleri denetleyen veya bağlı bulunduğu kurum ve kuruluşun işlem ve hesaplarını denetleyen kamu kurum ve kuruluşlarına bağlı denetim kurulları bulunmaktadır.

3- Bağımsız Denetim: Serbest meslek sahibi olarak kendi adına çalışan veya bir denetim şirketinin ortağı olan kişiler tarafından işletmelerin mali tabloların genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygunluk derecesini belirlemek amacıyla yapılan denetim çalışmasıdır. Bu yetki SMMM ve YMM'lere verilmiştir. Mali tabloların mevzuat hükümlerine genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine ve genel kabul görmüş muhasebe standartlarına uygun yapıldığını Tasdik yetkisi ise YMM'lere verilmiştir. SPK ya göre bağımsız denetim ise ortaklıkların ve yardımcı kuruluşların hesap ve işlemlerinin bağımsız denetleme kuruluşlarınca denetleme ilke esas ve standartlarına göre incelenmesi ve mali tabloların

2499 sayılı kanun çerçevesinde gerçeği yansıtır yansıtmadığının tespiti ve rapora bağlanmasıdır. SPK bağımsız denetim çalışmalarını denetimin konusuna göre sürekli denetim, sınırlı denetim ve özel denetim olmak üzere üçe ayırmıştır.

Yapılış Zamanına Göre Denetim Türleri:

1- Sürekli denetim: SPK düzenlemeleri çerçevesinde hazırlanması ve kamuya açıklanması zorunlu olan yıllık mali tabloların tümünün denetimidir ve her yıl yapılması zorunludur.

2- Sınırlı denetim: Altışar aylık ara bilanço ve gelir tablolarının denetimidir.

3- Özel denetim: SPK tebliğleri uyarınca özel denetim yaptırma zorunluluğu bulunan ortaklık ve yardımcı kuruluşların, kurula başvuruları üzerine verilen menkul kıymetlerin halka arzı iznine ortaklık genel kuruları veya yetkili organların birleşme, devir veya tasfiye kararlarına dayanak teşkil edecek mali tablolarının sermaye piyasası mevzuatı uyarınca bağımsız denetleme kuruluşu tarafından denetlenmesidir.

V- Bağımsız Denetimin İlkeleri:

-Mesleki şüphecilik; bağımsız denetçinin, sorgulayıcı bir yaklaşımla, kanıtların geçerliliğini incelemesi ve kanıtların, işletme yönetiminin açıklamaları ve diğer bilgi ve belgeler ile çelişki içinde olup olmadığını değerlendirmesidir.

-Makul güvence; bağımsız denetim, finansal tabloların önemli bir yanlışlık içermediği konusunda makul bir güvenceyi sağlayacak şekilde tasarlanır. Makul güvence, bir bütün olarak finansal tabloların nitelik ve nicelik bakımından önemli bir yanlışlık içermediğine dair bir sonuca varmada yeterli ve uygun bağımsız denetim kanıtının toplanmasıdır.

-Bağımsız Denetim Teknikleri: Bağımsız denetçi, görüşüne esas olan sonuçlara ulaşabilmek ve yeterli bağımsız denetim kanıtı toplayabilmek için çeşitli bağımsız denetim tekniklerinden yararlanır.

-Fiziki inceleme tekniği: Kalemelerin varlığını onaylamak için kullanılır. Örneğin; stokların mevcudiyeti, maaş alan personelin mevcudiyeti, işletme faaliyetleri.

-Doğrulama tekniği: Doğrulama, sunulan bilgilerin veya var olan şartların dolaysız olarak üçüncü kişilerden teyit edilme sürecidir. Denetlenen işletmenin alacakları, borçları ve banka mevduatları ile ilgili olarak doğrulama işlemine başvurulur.

-Yeniden hesaplama tekniği: Yeniden hesaplama, belge ve kayıtların

matematiksel olarak doğru olduğunun kontrol edilmesini ifade eder. Yeniden hesaplama tekniği faiz tahakkukları gibi çeşitli tahakkuklar, belirli muhasebe kayıtlarının özetleri ve müşteri tarafından yapılan hesaplamaların denetimi için uygun bir yöntemdir.

-Belge inceleme tekniği: Belge inceleme, kağıt ortamında, elektronik ortamda veya diğer ortamlarda tutulan, iç veya dış kaynaklı kayıt ve belgelerin incelenmesini ifade eder. Fatura, makbuz, sözleşme veya iptal edilen çekler gibi belgeler incelenirken belge inceleme tekniği uygun bir yöntemdir.

-Bilgi toplama (soruşturma) tekniği: Bilgi toplama, işletme içinde veya işletme dışında, finansal veya finansal olmayan bilgilerin, bilgili kişilerden elde edilmesini ifade eder ve yaygın olarak kullanılan bir tekniktir. Diğer teknikler ile desteklenen soruşturma tekniği eğer sorular en doğru bilgiye sahip insana sorulursa çok daha fazla ikna edici denetim kanıtı sağlar.

-Analitik inceleme tekniği: Analitik inceleme teknikleri, finansal ve finansal olmayan verilerin kendi içindeki ve aralarındaki rasyonel ilişkilere dayanarak finansal bilgilerin değerlendirilmesini ifade eder. Bu denetim işlemi karşılaştırmalar, oran analizleri, karşılıklı hesaplar arasında ilişki kurma gibi işlemlerden oluşur.

Neden Denetim:

Peki neden bağımsız denetim sorusuna; Bağımsız denetim kanunların, yönetmeliklerin, standartların bazı işlemlere dayattığı bir zorunluluk gibi görülsede, aksine günümüz işletmeleri için vazgeçilemez bir ihtiyaçtır. Şeffaf, açık ve anlaşılır bilgi en değerli bilgidir ve bu da ancak denetimle mümkündür. Şirket Yönetimlerine, Şirket Hissedarlarına, Çalışanlara, Kredi veren kredi kuruluşlarına, Yatırımcılara, Kamu kurumları -BDDK, SPK- 'ya doğru ve güvenilir bilgi sağlamak için bağımsız denetim gerekli kaçınılmazdır.

Bağımsız denetimin bir diğer faydası; hem denetlenen firmaya, hem de kamuya ve devlete yararları söz konusudur. Yönetime doğru bilgi akışı sağlar. Yönetime mali tablolarla ilgili olarak tahmin ve analiz yapmasında, geleceğe ait sağlıklı kararlar almasında yardımcı olur. Finansal tabloların gerçeği yansıtip yansıtmadığını gösterir. İşletme yönetimi ve çalışanlarının

hile yapmasının önlenmesine yardımcı olur. Bağımsız denetimden geçmiş mali tablolar ile işletmenin düşük maliyetli finansman bulması kolaylaşır. Bağımsız dış denetimden geçen bir şirkette tüm ortakların hakları daha iyi korunmuş olur. Bu neden ile zorunlu olsun yada olmasın tüm sermaye şirketleri (halka açık veya açık olmayan) Bankalar ve Finansal Kuruluşlar, Ortaklıklar, Kamu kuruluşları ve diğerleri denetime tabi olmalıdırlar.

VI- Sonuç:

Bir ülkenin sosyal, ekonomik, siyasal ve kültürel gelişmesi ve gelişmenin ülkede yaşayan bireylere yansması, o ülkede yaşayanların oluşturduğu örgütlerin ve kurumların başarısına bağlıdır. Örgütlerin ve kurumların başarısı ise muhasebenin hukuksal alt yapısı ile uygulanacak muhasebe ve denetim tekniklerine bağlıdır.

Bir ülkede sağlıklı bir muhasebe ve denetim mekanizması yoksa o ülkenin sağlam bir muhasebe hukuku düzeni, sistemi ve tekniği olduğundan söz edilemez.

Muhasebe sistemi, kurum ve kuruluşların ekonomik faaliyetlerinin ramsal kayıtlarını

Genel Kabul Görmüş muhasebe ilkelerine uygun ve tutarlı bir şekilde düzenlemekle yükümlüdür.

Denetim ise, ekonomik olayların gerçek mahiyetinin ilgili mevzuat ve Genel Kabul Görmüş muhasebe ilkelerine uygun olarak, kayıtlarda yer alıp almadığını Denetim standartlarına uygun olarak tarafsız olarak ve belgeleri ile araştırıp sonuçlandıran ve onaylayan sistematik bir çalışmadır.

Kayıt dışı ekonominin yada başka bir deyiş ile vergilendirilmemiş ekonomik faaliyetlerin büyük boyutlara ulaştığı ülkelerde ekonomik faaliyetlerin kayıtlı hale getirilmesi çok önemlidir. Bu ise ancak iyi işleyen bir ekonomi sistemi, muhasebe düzeni ve onun etkin bir şekilde denetleyen bağımsız denetimi ile sağlanabilir.

Son söz: Sağlıklı işleyen bir ekonomi ve muhasebe olmadan, sağlıklı bir denetim olamaz.

Yazı ve yorumlarından yararlandığım kaynaklar:

Türmob / Tesmer yayınları, İSMMMO Mali Çözüm Dergisi, Yaklaşım Dergisi, Lebib Yalkın, Kanun ve tebliğler.

İş Sağlığı Ve Güvenliği Kanunu ve Yeni Yaklaşımlar

Doğan KESKİN
E. İş Başmüfettişi

Yıllardır hazırlanan İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu, nihayet 30.06.2012 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Esasen, 4857 sayılı İş Kanunu ve ilgili yönetmelikleriyle var olan sağlık ve güvenlikle ilgili mevzuat, 6331 sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanununda, kapsamın genişlemesi, işyeri hekimi ve iş güvenliği uzmanı çalıştırma yükümlülüğü açısından işçi sayısı ve işin niteliği ayrımı dikkate alınmaksızın tüm işverenlerin yükümlü kılınması, ortak alan kullanan işverenlerin sağlık güvenlik uygulamalarından ortaklaşa sorumlu tutulmaları gibi yeni yaklaşımlar dışında, benzer şekilde düzenlenmiştir. Elbette, işverenlerce yapılacak veya yaptırılacak risk analizleri, alınacak önlemler ve eğitim çalışmaları 6331 sayılı Kanunda daha geniş ve ayrıntılı olarak düzenlenmişlerdir. Bu nedenle 6331 sayılı Kanunun işverene yükümlülük getiren, öne çıkan bazı önemli ve farklı özelliklerine değinilecektir.

1.Kapsam

6331 sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu, "kamu ve özel sektöre ait bütün işlere ve işyerlerine, bu işyerlerinin işverenleri ile işveren vekillerine, çırak ve stajyerler de dâhil olmak üzere tüm çalışanlarına faaliyet konularına bakılmaksızın..." uygulanacaktır.

1.1.İşler ve işyerleri açısından

6331 sayılı Kanunun en önemli özelliklerinden birisi, sınırlı olarak getirilmiş bazı istisnalar dışında işin niteliği ayrımı yapılmaksızın kamuda ve özeldeki tüm işlere ve işyerlerine uygulanacak olmasıdır. İşyerlerinde sağlık ve güvenlik işlerine yardımcı olmak üzere oluşturulacak "İş Sağlığı ve Güvenliği Kurulu" ile ilgili yükümlülük hariç, tüm yükümlülükler çalışan sayısına bakılmaksızın uygulanacaktır. Bu nedenle, bir kişi bile çalışıyorsa, bu çalışan çırak veya stajyer de olsa 6331 sayılı Kanun hükümleri uygulanacaktır.

Ancak, 6331 sayılı Kanun kapsamına girseler de;

- Fabrika, bakım merkezi, dikimevi ve benzeri işyerlerinde kiler hariç Türk Silahlı Kuvvetleri, genel kolluk kuvvetleri ve Milli İstihbarat Teşkilatı Müsteşarlığının faaliyetleri, - Afet ve acil durum birimlerinin müdahale faaliyetleri,

- Hükümlü ve tutuklulara yönelik infaz hizmetleri sırasında, iyileştirme kapsamında yapılan işyurdu, eğitim, güvenlik ve meslek edindirme faaliyetleri, kapsam dışında bırakılmışlardır.

1.2.Çalışanlar açısından

Kanunda, kapsamın geniş tutulabilmesi için "işçi" yerine, "çalışan" kavramı kullanılmıştır. Böylece, ilgili yasa adları vurgulanmasa da "çalışan" kavramıyla statülerine bakılmaksızın çeşitli kanunlara bağlı olarak çalışanların tümü Kanun kapsamına alınmış bulunmaktadır.

Ancak, 6331 sayılı Kanun, ev hizmetlerinde çalışanlar ile çalışan istihdam etmeksizin kendi nam ve hesabına mal ve hizmet üretimi yapanları (esnaf) kapsam dışında bırakmıştır.

1.2.1.İşçiler, Gemiciler, Gazeteciler

İş Kanunu ve Borçlar Kanununa tabi işçiler, tarım işçileri, Basın İş Kanununa tabi gazeteciler, Deniz İş Kanununa tabi gemiciler, doğrudan 6331 sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu kapsamına girmektedirler.

1.2.2.Devlet memurları ve sözleşmeli

6331 sayılı Kanun kapsamına, yine kanunda dar anlamda gösterilen istisnalar dışında, 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa tabi olarak çalışan devlet memurları, sözleşmeli çalışanlar ve bunları çalıştıran işveren ve/veya işveren vekilleri de girmektedir.

Yani, kamu sektöründe işçi statüsünde çalışanlarla birlikte memur statüsünde ve sözleşmeli olarak çalışanlar ve onları çalıştıran kamu işverenleri de 6331 sayılı Kanun kapsamına girmişlerdir.

1.2.3.Çıraklar, stajyerler

Kamu, özel sektör ayrımı yapılmaksızın kapsama giren işyerlerinde çalışan çıraklar ve stajyerler de 6331 sayılı Kanun kapsamındadırlar. Esasen, 4857 sayılı İş Kanunu kapsamında olmalarına karşın(m.5), çırakların haklarını düzenleyen 3308 sayılı Meslek Eğitimi Kanununun, "uygulandığı yer ve meslek dallarında 818 sayılı Borçlar Kanununun çıraklık sözleşmesine dair hükümleri ile onsekiz yaşını doldurduktan sonra sözleşmesi devam eden çıraklar hakkında 1475 sayılı İş Kanununun, İşçi Sağlığı ve Güvenliği başlıklı beşinci bölümünde yer alan hükümleri dışındaki hükümler uygulanmaz(m.13/son)" hükmü uyarınca İş Kanununun iş sağlığı ve güvenliğine ilişkin mevzuatı çıraklara uygulanmaktaydı. Dolayısıyla yeni bir düzenleme olmamakla beraber, çırak ve stajyerlere de iş sağlığı ve güvenliği mevzuatının uygulanacağı 6331 sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanununun kapsam maddesinde açık olarak belirtilmiştir(m.2).

6331 sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu, statüsü ne olursa olsun tüm çalışanlara uygulanacak şekilde düzenlendiğinden,"çalışan" ifadesini kullanmıştır. Kanun çalışanı, "Kendi özel kanunlarındaki statülerine bakılmaksızın kamu veya özel işyerlerinde istihdam edilen gerçek kişiyi" şeklinde tanımlamıştır. Bu nedenle, her ne kadar 3308 sayılı Meslek Eğitimi Kanununda, "Aday çırak ve çırak; öğrenci statüsünde olup, öğrencilik haklarından yararlanır. Bunlar işyerinde çalışan personel sayısına dahil edilmezler(m.11)" hükmü yer alsa da, 6331 sayılı Kanuna göre yükümlülükler belirlenirken, çıraklar da çalışan sayısına dahil edileceklerdir.

1.2.4.Bağımsız çalışanlar(esnaf)

6331 sayılı Kanunun "kapsam" başlıklı hükmüne göre, bir kişi de çalıştırırsa, kendi nam ve hesabına mal ve hizmet üretimi yapanlar da (bağımsız çalışanlar) 6331 sayılı Kanun kapsamına gireceklerdir. Bilindiği üzere, 4857 sayılı İş Kanunu, üç çalışanı olan bağımsız çalışanları (esnafı) yasa kapsamına almaktadır. Bu durumda, 6331 sayılı Kanunla, iş sağlığı ve güvenliği mevzuatının uygulama alanı İş Kanununa göre biraz daha genişlemiştir. Buna göre, bağımsız çalışanlar, ister işçi statüsünde isterse çırak veya stajyer statüsünde olsun bunlardan birini çalıştırdığında, 6331 sayılı Kanun kapsamına gireceklerdir Aksi takdirde daha önce de belirtildiği üzere, "bağımsız çalışan" sadece kendisi çalışıyorsa, çırak veya stajyer olsun yanında çalışan kimse bulunmuyorsa 6331 sayılı Kanun kapsamına girmeyeceklerdir.

2.İşyeri hekimi ve iş güvenliği uzmanı çalıştırma

Yükümlülük

İş riski, risklerin analizi ve gereken önlemlerin alınmasına yönelik düzenlemeler ilk defa 4857 sayılı İş Kanununda yapılmıştır. 6331 sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu da bu temel yaklaşım üzerine kurgulanmıştır.

İş riski analizi yapmak ve gereken önlemleri almakla yükümlü tutulan işverenlere bu işlerin görülmesinde yardımcı olmak üzere sağlık açısından "işyeri hekimleri", güvenlik açısından da "iş güvenliği uzmanları" istihdam etme veya bu amaçla kurulmuş kurum, kuruluş veya şirketlerin oluşturduğu ortak sağlık ve güvenlik birimlerinden hizmet satın alınması yükümlülüğü getirilmiştir.

Burada sözü edilen "Ortak sağlık ve güvenlik birimi", 6331 sayılı Kanunda, "Kamu kurum ve kuruluşları, organize sanayi bölgeleri ile Türk Ticaret Kanununa göre faaliyet gösteren şirketler tarafından, işyerlerine iş sağlığı ve güvenliği hizmetlerini sunmak üzere kurulan gerekli donanım ve personele sahip olan ve Bakanlıkça yetkilendirilen birim" olarak tanımlanmıştır(m.3).

4857 sayılı İş Kanununda söz konusu işyeri hekiminin veya iş güvenliği uzmanının istihdam edilmesi veya ortak sağlık ve güvenlik biriminden hizmet alınması ile ilgili yükümlülüğü en az elli işçi çalıştırıyor olmasına bağlanmıştı. Hatta iş güvenliği uzmanı ile ilgili yükümlülük, sanayiden sayılan işler için geçerlilik taşıyordu. Yani, ticari işyerlerinde iş güvenliği uzmanı istihdam etme veya hizmet alma yükümlülüğü yoktu.

4857 sayılı İş Kanunu zamanında da, "İş Sağlığı ve Güvenliğine İlişkin Tehlike Sınıfları Listesi Tebliği" uyarınca işyerleri, görülen işlerin niteliğine göre, "az tehlikeli", "tehlikeli" ve "çok tehlikeli" olmak üzere üç tehlike sınıfına ayrılmıştır. Az tehlikeli işyerlerinde (C) sınıfı, tehlikeli işyerlerinde (B) sınıfı, çok tehlikeli işyerlerinde ise (A) sınıfı belgesi olan iş güvenliği uzmanlarından hizmet alınacaktır.

Buna göre, elli ve daha fazla sürekli işçi çalıştıran işverenler, işyeri hekimi istihdam ediyor veya ortak sağlık ve güvenlik biriminden hizmet alıyorlardı. Elli ve daha fazla sürekli işçi çalıştıran altı aydan fazla süren sanayiye ait işlerde ise, tehlike sınıfına göre (A), (B) veya (C) sınıfı iş güvenliği uzmanı istihdam ediyor veya hizmet olarak ortak sağlık ve güvenlik birimlerinden alınıyordu.

6331 sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanununda işyerlerine ilişkin bu düzenlemeler aynen korunmuştur. Ancak, yükümlülüğü doğuran diğer koşullar değiştirilmiştir. Buna göre, işyeri hekimi ve iş güvenliği uzmanı istihdam etme veya hizmet olarak alınması yoluna gidilmesi için İş Kanununda aranan en az elli işçi çalıştırma yükümlülüğü ile iş güvenliği uzmanlığı için işyerinin sanayiden olma koşulu kaldırılmıştır.

6331 sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanununa göre

Kanun kapsamına giren her işyeri, çalışan sayısına ve işin niteliğine (sanayiden) bakılmaksızın, işyeri hekimi ve iş güvenliği uzmanı çalıştırmakla veya ortak sağlık ve güvenlik birimlerinden hizmet almakla yükümlü tutulmuştur. Yani, bir veya daha fazla çalışanı olan her işveren, işyeri hekimi ve tehlike sınıfına uygun belgesi olan iş güvenliği uzmanını istihdam edecek veya ortak sağlık ve güvenlik biriminden hizmet alacaktır.

4857 sayılı İş Kanunu ve yönetmeliklerindeki düzenlemelere göre çalıştırmakla yükümlü olunan işyeri hekimi ve iş güvenliği uzmanının çalıştırılma süreleri en az elli işçiye göre düzenlendiğinden, 6331 sayılı Kanuna göre işyeri hekimi ve iş güvenliği uzmanının çalışmasından bir çalışanı olan işyerleri de yükümlü olacağından bunların çalıştırılma sürelerinin de buna göre yeniden belirlenmesi beklenmektedir. Ayrıca, işyerlerinin girdiği tehlike sınıflarının yeniden belirleneceği 6331 sayılı Kanunda özellikle belirtilmiştir (m.9).

Bu durumda, işyerlerinin tehlike sınıfları itibarıyla işyeri hekimi ve iş güvenliği uzmanlarının çalıştırılma yükümlülükleri hakkında fikir vermesi açısından 4857 sayılı İş Kanunu uyarınca düzenlenmiş, işyeri hekiminin ve iş güvenliği uzmanlarının görev, yetki ve sorumluluklarını düzenleyen yönetmeliğe göre, işyeri hekimi veya iş güvenliği uzmanlarının çalıştırılma sürelerinden söz edebiliriz.

İşyeri hekimi çalıştırma yükümlülüğü (En az elli işçiye göre):

Az tehlikeli sınıfta yer alan işyerlerinde; sağlık gözetimi için ayda en az 10 saat, buna ilave olarak işe giriş ve periyodik muayeneleri ile eğitim için işçi başına yılda en az 20 dakika,

Tehlikeli sınıfta yer alan işyerlerinde; sağlık gözetimi için ayda en az 15 saat, buna ilave olarak işe giriş ve periyodik muayeneleri ile eğitim için işçi başına yılda en az 25 dakika,

Çok tehlikeli sınıfta yer alan işyerlerinde; sağlık gözetimi için ayda en az 20 saat, buna ilave olarak işe giriş ve periyodik muayeneleri ile eğitim için işçi başına yılda en az 30 dakika çalıştırılacaktır (İşyeri hekimlerinin görev yetki ve sorumlulukları hakkında yönetmelik m.18).

İşyeri hekiminin tam zamanlı olarak çalıştırılması yükümlülüğü, az tehlikeli sınıfta yer alan işyerlerinde 1000; tehlikeli sınıfta yer alan işyerlerinde 750 ve çok tehlikeli sınıfta yer alan işyerlerinde 500 işçi çalıştığında başlayacaktır.

Birden fazla tam zamanlı işyeri hekimi çalıştırma yükümlülüğü tehlike sınıflarına göre yukarıda belirlenmiş sayıların katlanması halinde katlanan sayıda gündeme gelecektir.

İş güvenliği uzmanı çalıştırma yükümlülüğü (en az elli işçi çalıştırarak)

Az tehlikeli sınıfta yer alan işyerlerinde; ayda en az 12 saat, buna ilave olarak işçi başına ayda en az 5 dakika,

Tehlikeli sınıfta yer alan işyerlerinde; ayda en az 24 saat, buna ilave olarak işçi başına ayda en az 5 dakika,

Çok tehlikeli sınıfta yer alan işyerlerinde; ayda en az 36 saat, buna ilave olarak işçi başına ayda en az 10 dakika, çalıştırılacaktır (İş Güvenliği Uzmanlarının Görev, Yetki ve Sorumlulukları hakkında Yönetmelik m.10)

İş güvenliği uzmanının tam zamanlı olarak çalıştırılması yükümlülüğü de, işyeri hekimlerinde olduğu gibi, az tehlikeli sınıfta yer alan işyerlerinde 1000; tehlikeli sınıfta yer alan işyerlerinde 750; çok tehlikeli sınıfta yer alan işyerlerinde 500 işçi çalıştığı zaman başlayacaktır. Tehlike sınıfına göre belirlenen işçi sayıları her katlandığında bir iş güvenliği uzmanı daha tam zamanlı olarak çalıştırılacaktır.

Yükümlülüğün ertelenmesi

Burada hemen belirtmek gerekir ki, 6331 sayılı Kanun, di-

ğerlerinde olduğu gibi, işyeri hekimi ve iş güvenliği uzmanı istihdamı veya hizmetin ortak sağlık ve güvenlik birimlerinden alınması ile ilgili yükümlülüklerde, yasanın yürürlük tarihi ile birlikte başlatılmamıştır.

İşyeri hekimi ve iş güvenliği uzmanları ile ilgili yükümlülükleri düzenleyen hükmün yürürlük tarihleri, Kamu kurumları ile 50'den az çalışanı olan ve az tehlikeli sınıfta yer alan işyerleri için Kanunun yayımı tarihinden itibaren iki yıl sonra (01.07.2014); 50'den az çalışanı olan tehlikeli ve çok tehlikeli sınıfta yer alan işyerleri için yayımı tarihinden itibaren bir yıl sonra (01.07.2013), Diğer işyerleri için yayımı tarihinden itibaren altı ay sonra gerçekleştirilecektir (01.01.2013).

Görülebileceği üzere, 4857 sayılı İş Kanununa göre zaten işyeri hekimi ve iş güvenliği uzmanı istihdam etmekle yükümlü olanlar ile ellinin üstünde çalışanı olan tüm işyerlerinin yükümlülükleri altı ay sonra yürürlüğe giren, işyeri hekimi ve iş güvenliği uzmanı istihdam etme veya hizmet olarak alma yükümlülüğü ilk defa başlayan, elliden az çalışanı olan, tehlikeli ve çok tehlikeli sınıfta giren işyerlerinde bir yıl sonra, kamu işyerleri ile elliden az çalışanı olan az tehlikeli işyerlerinde ise, iki yıl sonra yürürlüğe girecektir (m.38).

Yine, genel olarak iş güvenliği uzman sayısı çok sınırlı olduğundan ve özellikle (A) ve (B) sınıfı belgesi olan iş güvenliği uzmanları sayısı çok az olduğundan, Kanunun yürürlüğe girdiği tarihi takibeden dört yıl sonrasına kadar çok tehlikeli işyerlerinde (B) sınıfı; tehlikeli işyerlerinde ise üç yıl sonrasına kadar (C) sınıfı belgeli iş güvenliği uzmanlarıyla çalışılabilecektir (Geçici madde 4).

3. İş sağlığı ve güvenliği birimi

İşyeri hekimi ve iş güvenliği uzmanlarının tam zamanlı olarak çalışması söz konusu olduğunda, görevlerini yürütebilmeleri için işyerinde "iş sağlığı ve güvenliği birimi" kurulacaktır. 6331 sayılı Kanun söz konusu birimi, "işyerinde iş sağlığı ve güvenliği hizmetlerini yürütmek üzere kurulan, gerekli donanım ve personele sahip olan birim" olarak tanımlamıştır (m.3/1).

4. İş sağlığı ve güvenliği hizmetlerinin desteklenmesi

6331 sayılı Kanun, özellikle küçük işyerleri için, iş sağlığı ve güvenliği hizmetlerinin desteklenmesi yönünde önemli bir düzenleme yapmıştır. Buna göre, kamu kuruluşları hariç, ondan az çalışanı bulunan çok tehlikeli ve tehlikeli sınıfta yer alan işyerleri destekten yararlanabilecektir. Hatta, Bakanlar Kurulu, ondan az çalışanı bulunan "az tehlikeli sınıfta" yer alan işyerlerinin de destekten yararlanmasına karar verebilecektir (m.7).

Bu destek maddesi bağlamında, iş sağlığı ve güvenliği hizmetleri için yapılacak giderler Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından finanse edilecektir. Bu amaçla, Sosyal Güvenlik Kurumu, iş kazası ve meslek hastalığı sigorta kolları için toplanan primlerden kaynak aktaracaktır.

Görülebileceği üzere, ondan az çalışanı olan işverenlerin işyeri hekimi ve iş güvenliği uzmanı istihdam ederek (kısmi zamanlı) veya hizmet olarak yapacağı masraflar, Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından karşılanacak, küçük işletmeler teşvik edilecektir. İş kazalarının en fazla yaşandığı işyerlerinin küçük işyerleri olduğu dikkate alınırsa, sağlıklı ve güvenli bir çalışma ortamı sağlanarak, kazaların ve meslek hastalıklarının önlenmesi bağlamında önemli bir zemin oluşturulmak istenmektedir.

Elbette bu destekten yararlanabilmesi için, çalışanların sigortalılıklarının sağlanmış olması gerekmektedir. Aksi takdirde, kontrol ve denetimlerde istihdam edilen kişilerin sigortalılık bildiriminde bulunmadığı tespit edilen işverenlerden, tespit tarihine kadar yapılan ödemeler yasal faizi ile birlikte Sosyal Güvenlik Kurumunca tahsil edilecek ve bu durumdaki işverenler, sağlanan destekten üç yıl süreyle faydalanamayacaklardır.

5. Ortak alanda iş sağlığı ve güvenliğinin koordinasyonu

6331 sayılı Kanunla getirilen önemli bir düzenlemedir. Farklı işverenlerin aynı çalışma alanında faaliyet göstermeleri halinde işverenler, iş hijyeni ile iş sağlığı ve güvenliği önlemlerinin uygulanmasında iş birliği yapacaklardır. Bunun için, yapılan işlerin yapısı göz önüne alınarak mesleki risklerin önlenmesi ve bu risklerden korunması amacıyla gerçekleştirilecek çalışmaları koordinasyon içinde yürütecekler, birbirlerini ve çalışan temsilcilerini riskler konusunda bilgilendireceklerdir (m.23).

Birden fazla işyerinin bulunduğu iş merkezleri, iş hanları, sanayi bölgeleri veya siteleri gibi yerlerde ise, iş sağlığı ve güvenliği konusundaki koordinasyon bu merkezlerin yönetimleri tarafından sağlanacaktır. Yönetim, işyerlerinde iş sağlığı ve güvenliği yönünden diğer işyerlerini etkileyecek tehlikeler hususunda gerekli tedbirleri almanın için işverenleri uyuracak, bu uyarılara uymayan işverenleri Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığına bildireceklerdir.

6. İş sağlığı ve güvenliği kurulu

4857 sayılı İş Kanunu zamanında iş sağlığı ve güvenliği kurulu, elli ve daha fazla işçi çalıştıran ve sanayiden sayılan, altı aydan fazla devam eden sürekli işlerde oluşturulması gerekiyordu.

6331 sayılı Kanuna göre, elli ve daha fazla çalışan koşulu ile altı aydan fazla süren sürekli işlerin yapıldığı işyerleri koşulu devam etmektedir. Yeni düzenlemede, sanayiden sayılan işler koşulu kaldırılmıştır. İşlerin altı aydan fazla sürmesi ile elli ve daha fazla çalışan olma koşulları yeterli görülmüştür. Böylece, çalışan sayısı (elli ve üstü) ve sürekli işlerden olması koşuluna haiz tüm işyerlerinde işin niteliğine bakılmaksızın iş sağlığı ve güvenliği kurulu kurulacaktır (m.22).

7. Asıl işveren alt işveren ilişkisinde iş sağlığı ve güvenliği

6331 sayılı Kanun, 4857 sayılı İş Kanunundan farklı olarak "iş sağlığı ve güvenliği kurulu" nun oluşturulmasında, asıl işveren alt işveren ilişkisini dikkate alarak bazı yeni düzenlemeler yapmıştır (m.22).

Buna göre, asıl işveren ve alt işveren ayrı ayrı "iş sağlığı ve güvenliği kurulu" oluşturmuşlarsa, faaliyetlerin yürütülmesi ve kararların uygulanması konusundaki iş birliği ve koordinasyon asıl işveren tarafından uygulanacaktır.

Kurul oluşturması gerekmiyorsa alt işveren, asıl işveren tarafından oluşturulmuş kurula koordinasyonu sağlamak üzere vekaleten yetkili bir temsilci atayacaktır.

Kurul oluşturması gerekmeyen asıl işveren de alt işveren tarafından oluşturulmuş kurula vekaleten yetkili bir temsilci atayacaktır.

Ve en önemli düzenleme olarak, hem asıl işverenin hem de alt işverenin çalışanları sayısı ayrı ayrı kurul oluşturmasına olanak vermemekle birlikte her ikisinin çalışan toplamı elli ve üstüne çıkıyorsa, koordinasyonu asıl işverence yapılacak üzere asıl işveren ve alt işveren birlikte kurul oluşturacaklardır.

Aynı çalışma alanında birden fazla işverenin bulunması ve bu işverenlerce birden fazla kurulun oluşturulması hâlinde işverenler, birbirlerinin çalışmalarını etkileyebilecek kurul kararları hakkında diğer işverenleri bilgilendireceklerdir

8. Çalışan temsilcisi

6331 sayılı Kanunla getirilen yeni bir uygulama da, tüm işyerlerinde iş sağlığı ve güvenliği açısından tehlike kaynağının yok edilmesi veya tehlikeyden kaynaklanan riskin azaltılması için, işverene öneride bulunma ve işverenden gerekli önlemlerin alınmasını isteme hakkına sahip çalışma temsilcilerinin ihdas edilmesi olmuştur (m.20).

Çalışan temsilcisi, çalışanlar arasında yapılacak seçimle, seçimle belirlenemediği durumlarda ise atama yoluyla görevlendirilecektir. Çalışan temsilcisinin sayısı, işyerinde çalışanların sayısına göre belirlenecektir. Buna göre;

-İki ile elli arasında çalışanı bulunan işyerlerinde bir,
-Ellibir ile yüz arasında çalışanı bulunan işyerlerinde iki,
-Yüzbir ile beşyüz arasında çalışanı bulunan işyerlerinde üç,
-Beşyüzbir ile bin arasında çalışanı bulunan işyerlerinde dört,
-Binbir ile ikibin arasında çalışanı bulunan işyerlerinde beş,
-İkibin ve üzerinden çalışanı bulunan işyerlerinde altı, çalışan temsilcisi görevlendirilecektir.

Birden fazla çalışan temsilcisinin bulunması halinde çalışan temsilcileri arasından biri baştemsilci olarak seçilecektir. İşyerinde yetkili sendika bulunması halinde, sendika temsilcileri aynı zamanda çalışan temsilciliği görevini de yerine getireceklerdir (m.22/5).

Görevlerini yapmaları nedeniyle, çalışan temsilcilerinin hakları kısıtlanamayacaktır. İşverenler, çalışan temsilcilerinin görevlerini yerine getirebilmeleri için gerekli imkânları sağlayacaklardır (m.22/4).

9. Destek elemanı

İşverenler, bazı çalışanların asli görevinin yanında iş sağlığı ve güvenliği ile ilgili önleme, koruma, tahliye, yangınla mücadele, ilk yardım ve benzeri konularda özel olarak görevlendirilecekler, uygun donanım ve yeterli eğitime sahip olmalarını sağlayacaklardır (m.3).

İşverenler, tıpkı çalışan temsilcisinde olduğu gibi, destek elemanlarının görevlerini yapmaları nedeniyle haklarını kısıtlamayacak, görevlerini yerine getirebilmeleri için gerekli olanakları sağlayacaklardır (m.22/4).

10. Ayrınca

10.1. İş görmekten kaçınma ve ücretin ödenmesi

4857 sayılı Kanunda yer alan ve yakın tehlike ile karşı karşıya kalan işçilerin, varsa "iş sağlığı ve güvenliği kurulu"na yoksa işveren veya işveren vekillerine tehlikeyi bildirmesi üzerine haklı ise ve önlem alınamamışsa, iş görmekten kaçınma hakkı veren hükmü aynen 6331 sayılı Kanuna taşınmıştır. Buradaki düzenlemede artık "işçi" değil, "çalışan" kavramı kullanılmaktadır. Bu düzenlemenin en önemli tarafı, çalışanların kendilerini yakın tehlikelerden korumasına olanak verdiği gibi önlemler alınmaya kadar çalışmadıklarında ücretlerinin ödenmesine devam edilecek olmasıdır (m.13).

6331 sayılı Kanuna göre, çalışanlar ciddi ve yakın tehlikenin önlenemez olduğu durumlarda bilgi verme koşulu- na uymaksızın işyerini ve tehlikeli bölgeyi terk ederek belirlenmiş güvenli yere gidebileceklerdir. Bu gibi durumlarda işyerlerinin tahliyesine ilişkin olarak işveren tarafından geliştirilmiş plan uygulanacaktır (m.12).

İş sözleşmesiyle çalışanlar, talep etmelerine rağmen gerekli tedbirlerin alınmadığı durumlarda, tabi oldukları kanun hükümlerine göre iş sözleşmelerini feshedebileceklerdir. Toplu sözleşme veya toplu iş sözleşmesi ile çalışan kamu personeli, bu maddeye göre çalışmadığı dönemde fiilen çalışmış sayılacaktır.

10.2. İşin durdurulması

İş denetimi sonucu işyerinde bina ve eklentilerinde, yöntemlerde veya iş ekipmanlarında hayati bir risk olduğu saptandığında veya çok tehlikeli sınıfta yer alan maden, metal ve yapı işleri ile tehlikeli kimyasallarla çalışan işlerin yapıldığı veya büyük endüstriyel kazaların olabileceği işyerlerinde, risk değerlendirmesi yapılmamış olması durumunda iş durdurulabilir. 4857 sayılı İş Kanununda da yer alan bu düzenleme, 6331 sayılı Kanuna taşınmıştır. Böyle bir durumda, önlemler alınarak faaliyete geçinceye kadar işçiye ya uygun iş verilecek ya da çalışmadan geçirdiği süre içinde ücreti ödenmeye devam edecektir.

10.3. İş kazası ve meslek hastalıklarının kayıt ve bildirimi

İşveren;

İşyerinde meydana gelmiş bütün iş kazalarının ve meslek hastalıklarının kaydını tutacak, gerekli incelemeleri yaparak bunlar ile ilgili raporları; İşyerinde meydana gelen ancak yaralanma veya ölüme neden olmadığı halde işyeri ya da iş ekipmanının zarara uğramasına yol açan veya çalışan, işyeri ya da iş ekipmanını zarara uğratma potansiyeli olan olayları inceleyerek bunlar ile ilgili raporları düzenleyecektir (m.14).

İş kazalarını kazadan sonraki üç iş günü içinde, sağlık hizmeti sunucuları veya işyeri hekimi tarafından kendisine bildirilen meslek hastalıklarını, öğrendiği tarihten itibaren üç iş günü içinde Sosyal Güvenlik Kurumuna bildirecektir.

4857 sayılı Kanun uyarınca, iş kazalarında Bakanlık Bölge Müdürlüklerine iki gün içinde yapılacak bildirim uygulaması 6331 sayılı Kanunla yürürlükten kaldırılmıştır. 6331 sayılı Kanunun söz konusu hükmü (m.14) yayın tarihini takibeden altı ay sonra yürürlüğe gireceğinden, 01.01.2013 tarihinden itibaren iş kazalarının güvenlik güçlerine ve Bakanlık Çalışma ve İş Kurumu İl Müdürlüğüne (Bu arada Bakanlık Bölge Müdürlükleri, Çalışma ve İş Kurumu İl Müdürlüğü unvanını almıştır) bildirmeyecekler sadece Sosyal Güvenlik Kurumuna bildireceklerdir.

İşyeri hekimi veya sağlık hizmeti sunucuları;

İşyeri hekimleri veya sağlık hizmeti sunucuları (hastaneler, poliklinikler vb) meslek hastalığı ön tanısı koydukları vakaları, Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından yetkilendirilen sağlık hizmetleri sunucularına sevk edecektir. Sağlık hizmeti sunucuları kendilerine intikal eden iş kazalarını, yetkilendirilen sağlık hizmeti sunucuları ise meslek hastalığı tanısı koydukları vakaları en geç on gün içinde Sosyal Güvenlik Kurumuna bildirecektir.

10.4. Sağlık gözetimi

İşverenler, çalışanların işyerinde maruz kalacakları sağlık ve güvenlik risklerini dikkate alarak sağlık gözetimine tabi tutulmalarını sağlayacaktır. Çalışanların işe girişlerinde, iş değişikliğinde; iş kazası, meslek hastalığı veya sağlık nedeniyle tekrarlanan işten uzaklaşmalarından sonra işe dönüşlerinde talep etmeleri halinde; işin devamı süresince, çalışanın ve işin niteliği ile işyerinin tehlike sınıfına göre Bakanlıkça belirlenen düzenli aralıklarla sağlık raporu alacaklardır (m.15).

Tehlikeli ve çok tehlikeli sınıfta yer alan işyerlerinde çalışacakları için yapacakları işe uygun olduklarını belirten sağlık raporu olmadan işe başlatılmayacaklardır.

Bu Kanun kapsamında alınması gereken sağlık raporları, işyeri sağlık ve güvenlik biriminde veya hizmet alınan ortak sağlık ve güvenlik biriminde görevli olan işyeri hekiminden alınacaktır.

Sağlık muayenesi yaptırılan çalışanın özel hayatı ve itibarının korunması açısından sağlık bilgileri gizli tutulacaktır.

10.5. Çalışanlar bilgilendirilecektir.

İşverenler, işyerinde karşılaşılabilecek sağlık ve güvenlik riskleri, koruyucu ve önleyici tedbirler, yasal hak ve sorumlulukları konusunda çalışanları bilgilendirecektir (m.16).

Ciddi ve yakın tehlikeye maruz kalan veya kalma riski olan bütün çalışanları, tehlikeler ile bunlardan doğan risklere karşı alınmış ve alınacak tedbirler hakkında derhal bilgilendirecektir.

10.6. Çalışanlar eğitilecektir.

İşverenler, çalışanların iş sağlığı ve güvenliği eğitimi almalarını sağlayacaktır. Bu eğitim; işe başlamadan önce, çalışma yeri veya iş değişikliğinde, iş ekipmanının değişmesi halinde veya yeni teknoloji uygulanması halinde verilecektir. Eğitimler, değişen ve ortaya çıkan yeni risklere uygun olarak yenilenecek, gerektiğinde ve düzenli aralıklarla tekrarlanacaktır. Çalışan temsilcileri, geçici iş ilişkisi kurulan işçiler özel olarak eğitileceklerdir (m.17).

Mesleki eğitim alma zorunluluğu bulunan tehlikeli ve çok tehlikeli sınıfta yer alan işlerde, yapacağı işle ilgili mesleki eğitim aldığını belgeleyemeyenler çalıştırılmayacaktır.

İş kazası geçiren veya meslek hastalığına yakalanan çalışan-

na işe başlamadan önce, söz konusu kazanın veya meslek hastalığının sebepleri, korunma yolları ve güvenli çalışma yöntemleri ile ilgili ilave eğitim verilecektir. Ayrıca, herhangi bir sebeple altı aydan fazla süreyle işten uzak kalanlara, tekrar işe başlatılmadan önce bilgi yenileme eğitimi verilecektir.

Tehlikeli ve çok tehlikeli sınıfta yer alan işyerlerinde; yapılacak işlerde karşılaşılabilecek sağlık ve güvenlik riskleri ile ilgili yeterli bilgi ve talimatları içeren eğitimin alındığına dair belge olmaksızın, başka işyerlerinden çalışmak üzere gelen (Geçici iş ilişkisi-ödüncü iş ilişkisi) çalışanlar işe başlatılmayacaktır.

Geçici iş ilişkisi kurulan işveren, iş sağlığı ve güvenliği risklerine karşı çalışanı gerekli eğitimin verilmesini sağlayacaktır. Bu madde kapsamında verilecek eğitimin maliyeti çalışanlara yansıtılmayacaktır. Eğitimlerde geçen süre çalışma süresinden sayılacaktır. Eğitim sürelerinin haftalık çalışma süresinin üzerinde olması hâlinde, bu süreler fazla sürelerle çalışma veya fazla çalışma olarak değerlendirilecektir.

10.7. Çalışanların görüşleri alınacak, katılımları sağlanacak

İşverenler, çalışan temsilcilerinin varsa, sendika temsilcilerinin ve diğer çalışanların, sağlık ve güvenlik konularında önerilerini alacak, yeni teknolojilerin, iş ekipmanlarının, çalışma koşulları ve ortamının sağlık ve güvenlik yönünden çalışanlar üzerindeki etkileri hakkındaki görüşlerini alacaklardır (m.18).

10.8. Güvenlik raporu veya büyük kaza önleme politika belgesi

İşletmeye başlanmadan önce, büyük endüstriyel kaza oluşabilecek işyerleri için, işyerlerinin büyüklüğüne göre büyük kaza önleme politika belgesi veya güvenlik raporu işveren tarafından hazırlanacaktır. Güvenlik raporu hazırlama yükümlülüğü bulunan işverenlerin, hazırladıkları güvenlik raporlarının içerik ve yeterlilikleri Bakanlık incelemesine göre işyerlerini işletmeye açabileceklerdir. (m.29).

11. Daha önce alınmış sağlık raporları

4857 sayılı İş Kanununa veya diğer mevzuata göre alınmış periyodik sağlık raporları süreleri bitene kadar geçerliliklerini koruyacaklardır (Geçici madde 3).

Sonuç

6331 sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu, yukarıda değinilen yeni yaklaşımlar yanında 4857 sayılı İş Kanunu zamanında var olan konulara daha ayrıntılı yer vermiştir. İşyerlerinin girdikleri tehlike sınıfları yeniden tanımlanacaktır. En az elli işçi çalıştıran işyerlerine ilişkin işyeri hekimi ve iş güvenliği uzmanı çalıştırma yükümlülükleri bir çalışanı göre yeniden düzenlenecektir. Ondan az çalışanı bulunan tehlikeli ve çok tehlikeli işyerlerine, işyeri hekimi ve iş güvenliği uzmanı ile ilgili yükümlülüklerini yerine getirebilmeleri açısından Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından destek verilecek, az tehlikeli işyerleri de Bakanlar Kurulu Kararı ile aynı haklardan yararlanabileceklerdir. 6331 sayılı Kanun kapsamına yeni giren işyerlerinin hazırlıklarını tamamlayabilmeleri için işyeri hekimi ve iş güvenliği uzmanı istihdamı veya hizmet alımı konusunda bir eli iki yıl geçiş süreci tanınmıştır. 6331 sayılı Kanunun pek çok maddesi altı ay sonra yürürlüğe girecektir. 4857 sayılı İş Kanununun 77, 78, 79, 80 ve 81. maddelerine göre düzenlenmiş yönetmelikler, 6331 sayılı Kanuna aykırı olan hükümleri hariç 6331 sayılı Kanun çerçevesinde yeniden hazırlanmaya kadar, uygulanmasına devam edilecektir (geçici madde 2).

Bu nedenlerle, çıkar ve statüsü çalışanlar dahil sadece bir çalışanı olan işverenler için de geçerli olmak üzere kamu veya özel kesim ayırımı yapılmaksızın her işveren, işyerinin bulunduğu tehlike sınıfına göre kendi konumunu belirleyerek, altı ayla iki sene arasında tanınmış geçiş süreci içinde gerekli hazırlıklarını yapmak zorundadır.

Kaynak : ASMMMO Bülten 201.nci Sayıdan Alınmıştır

Yeni TTK'da Yapılan Değişiklikler Ve TFRS Uygulamaları

Doç. Dr. Volkan Demir

Galatasaray Üniversitesi

Muhasebe – Finansman Anabilim Dalı Öğretim Üyesi /

İşletme Araştırma ve Uygulama Merkezi Müdürü

vdemir@gsu.edu.tr

Bilindiği 14.2.2011 tarihinde Resmi Gazete'de yayınlanan Yeni Türk Ticaret Kanunu 26.06.2012 tarihinde TBMM'nde değiştirilmiş ve değişiklikler 30.06.2012 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanmıştır.

Edindiğimiz izlenimlere göre yapılan değişiklikler kamuoyu tarafından ya yeterince anlaşılamamış ya da yanlış anlaşılmıştır. Yeni TTK'nın ilk metninde bağımsız denetim tüm sermaye şirketlerine zorunlu iken, yapılan değişiklikler ile Kamu Yararını İlgilendiren şirketlere zorunlu hale getirilmiştir. Kamu yararını ilgilendiren şirketler ise Bakanlar Kurulu Kararı ile belirlenecektir. Bugünlerde taslak olarak internet ortamında dolaşan karara göre aktif toplamı 150 milyon TL, ciro 200 milyon TL, çalışan sayısı 500 kişi üstü kriterlerinden iki adedini sağlayan kamu yararını ilgilendiren şirket olarak tanımlanacaktır.

Aynı zamanda Yeni TTK'nın ilk metninde defterler TFRS'ye göre tutulacak, finansal raporlar da TFRS'ye göre hazırlanacak iken; yapılan değişiklikler ile defterlerin TFRS'ye göre tutulacağına ilişkin ifade kanundan kaldırılmış sadece finansal tabloların

TFRS'ye hazırlanmaları gerektiği belirtilmiştir.

Gerek denetim ile gerekse TFRS ile ilgili yapılan değişiklikler sanki kamu yararını ilgilendiren şirketlerin TFRS lere göre finansal tabloları hazırlamaları gerekiyormuşçasına yorumlanmaktadır. Oysa ki kanunun değişen şeklinde de açıkça tüm tacirlerin TFRS'lere finansal tablo hazırlamaları gerektiğini belirtmektedir. Kimlerin hangi TFRS'leri nasıl uygulayacakları konularında ise Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu yetkilidir.

Özellikle meslek mensupları tarafından TFRS'ye 01.01.2013 den itibaren geçilecek olması dolayısıyla bazı konuların açıklanması gerekmektedir. Henüz kamu otoriteleri bu konuda bir açıklama yapmadığından bu konularda düşünceler ortaya koymakta fayda bulunmaktadır.

TFRS'ye ilk geçiş TFRS 1 standardında belirlenmiştir. TFRS'in amacı, TFRS'lerin ilk kez uygulandığı finansal tabloların ve söz konusu finansal tabloların kapsadığı ara dönem finansal raporların:

■ Şeffaf ve sunulan tüm dönemler açısından karşılaştırılabilir nitelikte olmasını,

■ Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) göre gerçekleştirilecek muhasebe uygulamaları açısından uygun bir başlangıç yapmasını ve

■ Faydasını aşmayan bir maliyetle elde edilebilecek yüksek kalitede bilgiler içermesini sağlamaktır (TFRS 1, paragraf 1).

TFRS 1;

■ TFRS'lerin ilk kez uygulandığı finansal tablolara ve

■ TFRS'lerin ilk kez uygulandığı finansal tabloların kapsadığı dönemlere ilişkin olarak "TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı çerçevesinde ara dönem finansal raporlama yapıldığı durumlarda, söz konusu raporların her birine uygulanır.

TFRS 1'e göre geçiş tarihi itibarıyla, TFRS açılış finansal durum tablosu (bilançosu) düzenlenmesi gerekmektedir. TFRS açılış bilançosu TFRS'lere uygun yapılacak finansal raporlama işlemlerinin başlangıç noktasını oluşturmaktadır (TFRS 1, paragraf 6).

Yeni Türk Ticaret Kanunu'nda defterlerin tutulması ve finansal raporlama ile ilgili maddeler incelendiğinde 64. Madde ile 88. Madde arasında TMS/TFRS'lere gönderme yapıldığı, defterlerin mevcut yasal uygulamaya göre, finansal raporla-

rının ise TFRS'lere uygun olarak hazırlanacağı anlaşılmaktadır. Yeni kanunun 1534. Maddesinde TFRS uygulamalarının 01.01.2013 tarihinden itibaren başlayacağı da ayrıca belirtilmektedir. Yeni TTK ve TFRS 1'deki ifadeleri birlikte yorumladığımızda TFRS uygulayacak olan şirketlerin 01.01.2013 (ya da 31.12.2012) tarihi itibarıyla finansal durum tablolarını TFRS'ye çevirecekleri ve 31.12.2013'de biten faaliyet dönemine ilişkin finansal tablolarının tümünü de TFRS'ye uygun hazırlayacakları anlaşılmaktadır. Ancak bu şekilde hazırlanacak olan finansal tablolar karşılaştırma içermeyeceğinden TFRS'ye tam uyumlu olduğundan söz edilememektedir. TFRS 1'e uygun ilk geçişle 2013 sonunda tam uyumlu finansal tablo seti hazırlamak için 31.12.2011'de bilanço, 31.12.2012'de sona eren faaliyet döneminde tüm finansal tablolar, 31.12.2013'de sona eren faaliyet döneminde tüm finansal tablolar hazırlanmalıdır. Ancak bu tür bir uygulama ülkemizde TFRS raporlama tecrübesi olmayan çok sayıda şirketi olumsuz etkileyebilecek ve beklenen faydanın sağlanamamasına yol açabilecektir. Bu nedenle de ilk geçişte TFRS uygulayacak olan şirketlerin 01.01.2013 (ya da 31.12.2012) tarihi itibarıyla finansal durum tablolarını TFRS'ye çevirmeleri ve 31.12.2013'de biten faaliyet dönemine ilişkin finansal tablolarının tümünü de TFRS'ye uygun hazırlamaları ve sonraki faaliyet dönemlerinde karşılaştırma yapmaları daha uygun görülmektedir.

¹ Kar Avansı Tebliği uyarınca 01.01.2013 tarihinden itibaren Kar Avansı dağıtmayı planlayan şirketler için önemlidir.

² Yasal Uygulama ifadesinden, işletmelerin Tekdüzen Hesap Planı'na göre hazırladıkları finansal tablolar anlaşılmalıdır. Çünkü Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nin çıkarılması ile finansal tabloların MSUGT Çerçevesinde Tekdüzen Hesap Planı'na uygun hazırlanması gerektiği ifade edilmiştir. Dolayısıyla yasal uygulama ifadesinden, vergi kanuna uygundur anlamı çıkarılamaz.

Neomerkantalizm ve Stagflasyon: Resesyon önlenebilir mi?

Doç. Dr. Gürhan UYSAL

Ondokuz Mayıs Üniversitesi, İİBF, İşletme Bölümü, Samsun

I. Giriş

Bu makalenin amacı bugün karşı karşıya olduğumuz stagflasyon olgusunu ve yeni bir iktisadi teori olarak algılabilecek "neomerkantalizm" öngörüsünü tartışmaktır. Bu makale stagflasyon'a önlem olarak iki çare düşünmektedir. Birincisi, neomerkantalizm yani uluslararası satışları artırmak, ve ikincisi, stagflasyonist ekonomilerde enflasyonu ve dolayısı ile üretim ve büyümeyi teşvik etmektir. İkincisi daha kolay çözüm olarak düşünülmektedir.

II. Stagflasyon: Enflasyon ve Durgunluk

Stagflasyon, enflasyon ve durgunluğun bir arada, birlikte ekonomide görülmesidir. Durgunluk, resesyon olarak tanımlanmakta; ve piyasalarda yeterli satış olmaması ve işletmelerin satış baskısı yaşaması durumu olarak ifade edilmektedir.

Stagflasyon'da ekonomide enflasyon görülmekte fakat büyüme yavaşlamaktadır. Normalde, bir ekonomide enflasyon olduğu zaman üretim ve büyüme'nin de olması gerekmektedir. İktisadi literatürde ekonomik büyüme, kapasite kullanım oranları ve işletmelerin üretimlerini artırmaları ile anlatılmaktadır.

Stagflasyonist ortamda piyasa- da yeterli satış yoktur, büyüme ve üre-

tim azalmaktadır ve enflasyon artmaktadır. Yeterli satış olmaması durgunluğa yani resesyona neden olmaktadır. Küresel krizin ilk evresinde piyasalarda bu görülmüştür. Yeterli satış yoktur, ülkelerin ihracatı azalmakta ve resesyon görülmektedir. Bunun nedeni Avrupa Devletleri'nin yaşadığı borç krizidir. Çünkü devletler borçları nedeni ile piyasalara yeteri kadar para pompalayamamaktadır. Bu tüketicinin satınalma gücünü zayıflatmakta ve işletmeler ve esnaf satış sıkıntısı yaşamaktadır. 2008 Krizi'nin bugünkü evresinde resesyona ek olarak enflasyonda görülmektedir. Hem enflasyon ve hem de resesyonstagflasyon'a neden olmaktadır. Stagflasyon piyasada yeterli satış olmamasıdır. Stagflasyon şöyle formüle edilebilir:

Stagflasyon= enflasyon + resesyon

Modern ekonomilerde stagflasyon ABD ekonomisinde, 1969 yılında Vietnam Savaşı'ndan sonra görülmüştür. Stagflasyon ekonomi yönetiminde az rastlanır bir durumdur. Çünkü enflasyon olduğu zaman satış, üretim ve büyüme olması gerekmektedir. Stagflasyon'dayeterli satış yoktur.

Enflasyonist büyüme, Türkiye ekonomisinde 1980'li yıllarda Turgut Özal zamanında görülmüştür. Bu ekonomi yönetimi tarafından, büyümeyi artırmak için teşvik edilmiştir. 1980'lerde Türk Ekonomisinde, (bir) enflasyonist büyü-

me ve (iki) ihracata dayalı büyüme modeli takip edilmiştir. Buna iktisadi literatürdeneoliberal uygulamalar denilmektedir. 24 Ocak 1980'den sonra dışa açılma ve serbest piyasa ekonomisi ile birlikte ekonomideneoliberal uygulamalar izlenmiştir.

O dönemde yüksek enflasyon ile birlikte üretim ve büyüme teşvik edilmiştir. 2008 Krizi'nin bugünkü aşamasında; stagflasyon görülen ekonomilerde; stagflasyonu bitirmek için enflasyon ve enflasyonist büyüme teşvik edilebilir. Çünkü stagflasyon'un bitmesi için satış olması; üretim ve büyüme olması gerekmektedir.

III. NeoMerkantalizm: Uluslararası Ticaret ve Ulusal Paralar

Neomerkantalizm, uluslar arası ticarete ulusal paraların kullanılmasıdır. İhracat ve ithalat'da ülkelerin kendi ulusal paralarını kullanmasıdır.

Neomerkantalizm serbest ticarettir. Ülkeler arasında ticaretin serbestleştirilmesidir. Buna göre neomerkantalizm'in formülünü şöyle kurabiliriz:

Neomerkantalizm= serbest ticaret + IMF

Merkantalizm ülkeler arasında ihracat ve ithalat'ın serbest olmasıdır. Bu İpek Yolu zamanında ve Muhammed a.s. zamanında mevcuttur. Peygamber a.s.

ticaret kervanını Mekke'de hazırlamak ve ürünleri Şam veya Bağdat'a götürmektedir. Benzer şekilde, tüccar Çin'de kervanı hazırlamakta ve serbest şekilde Afganistan, İran ve Kahire, Beyrut limanlarına getirmektedir. veya Avrupa'da hazırlanan bir yükleme, Asya ve Afrika'ya dağılmaktadır. Bu serbest ticaret trafiği, iktisadi teori'demerkantalizm olarak isimlendirilmektedir.

Buna paralel olarak, ipek yolu devrinde İtalya'nın Venedik ve Ceneviz limanlarında veya Kahire veya Beyrut'da veya İpek Yolu üzerinde çalışan tüccarlar, envanterlerinde çeşitli ülke para birimleri bulundurmaktadır. Bunda amaç ticareti kolaylaştırmak ve satışları artırmaktır. Dükkan Çinli geldiğinde Çin parası, Afrika tüccar geldiğinde Afrika veya Avrupalı tüccar geldiğinde Avrupa parası kullanılmaktadır. Bu, merkantalizm çağında ülkeler ve tüccarlar arasında ticareti ve satışları artırmaktadır. veya tüccarlar bugün de hala etkisini koruyan altın kullanmaktaydılar, uluslar arası ticarette.

Neomerkantalizm, bu öngörüü yani merkantalizmi yeniden canlandırma güdüsü içerisinde. Neomerkantalizm ile amaç, resesyonu ve küresel krizi sonlandırmaktır. Çünkü bugünkü kriz ortamında ülkelerin ihracatı sekteye uğramaktadır. Ve krizin bitmesi için satışların ve ihracatın artırılması gerekmektedir. Çünkü ihracata dayalı üretim ve satış, ülkelerin iç koşullarında da satış ve üretimi artırması beklenmektedir.

Ülkeler arası ihracat ve ithalatın artmasında bir faktör neomerkantalizm olabilir. Her ülke'nin ihracat-ithalat'da kendi para birimini kullanması, uluslararası satış ve ticareti canlandırabilir. Örneğin, Türkiye ve İran, kendi aralarında Lira ve Riyal'i kullanabilmelidir. Oysa bugünkü IMF sisteminde yalnızca dolar kullanılmaktadır. Örneğin, Türkiye ve İran arasındaki satışta yalnızca dolar kullanılmaktadır ve bu satışları, iki ülke arasındaki ihracat-ithalatı azaltmaktadır. Ya da İtalya ve Türkiye aralarındaki ticarette Lire ve Lira'yı kullanabilmelidir. Örneğin, Türkiye Fiat marka otomobil satın aldığı anda bunun bedelini Lira olarak ödeyebilmeli; İtalya Mavi Jeans marka tekstil ürünü satın aldığı anda bunun ücretini Lire ile ödeyebilmelidir. Benzer şekilde, örneğin, Almanya ve Rusya aralarındaki ticarette Mark, Euro veya Ruble'yi kullanabilmelidir.

Bu durumda yani uluslar arası ticarette ulusal paraların kullanılması durumunda, ülke Merkez Bankalarına önemli

görevler düşmektedir. Merkez Bankaları rezervlerinde çeşitli ülke paralarını bulundurmalarıdır. Merkez Bankaları, bugün yalnızca dolar bulundurmaktadır, rezervlerinde. İkinci olarak, MB'lerin olağandan fazla kendi para birimini basması, global ölçekte enflasyona neden olabilir.

Merkez Bankaları, cari durumda portföylerinde dolar ve euro bulundurmaktadır. Fakat neomerkantalizm uygulanırsa, portföylerinde Riyal, Mark, Lire, Drahmi, Euro, Dolar, Ruble, Peso vb. diğer ülke para birimlerini bulundurma durumunda kalacaklardır. Bunun yani, uluslar arası ticarette ulusal paraların kullanılması'nın ithalat ve ihracat'ı artıracağı düşünülmektedir. Oysa, mevcut IMF sisteminde bugün, uluslar arası ihracat ve ithalat'da yalnızca dolar kullanılmaktadır. Bunun ise uluslar arası ticaret hacmini daralttığı düşünülmektedir.

IMF, neomerkantalist görüşüde, merkez bankalarını kontrol etmeli, aşırı para basmalarını önlemelidir. Çünkü ülkeler daha fazla ihracat ve ithalat yapabilmek için daha fazla kendi paralarını basabilirler. Bu ise global enflasyona neden olabilir. IMF'nin ikinci bir rolü ise, bugün yaptığı gibi uluslar arası para trafiği'ni yönetmektir. Buna göre neomerkantalizm:

Neomerkantalizm= merkantalizm + IMF

Buna göre, özetle, neomerkantalizm, serbest ticaret, ulusal paraların kullanılması ve IMF'dir. Yani,

Neomerkantalizm= serbest ticaret + Ulusal paralar + IMF

olarak tanımlanabilir. Serbest ticaret neomerkantalizm'demerkantalizm olarak tanımlanmaktadır.

IV. Sonuç

Küresel Krizin bugünkü evresinde küresel ekonomilerde stagflasyon görülmektedir. Bunun üzerine şiddetle gidilmelidir. Çünkü stagflasyon, 1929 Krizi'ne benzer bir işsizlik sorununa neden olabilir. Çünkü enflasyon ortamında ve satışların olmadığı durumda, fabrikalar ve işletmeler kapanabilir. Bu durum ise ağır işsizliğe neden olabilir.

Buna göre, 2008 küresel krizi resesyon olgusu ile başladı ve otoritelerce uzun süreli olması beklenmektedir. Şimdi resesyona, enflasyon da eklenmektedir. Resesyon ve enflasyon'un birlikte görüldüğü stagflasyonist durumda işsizlik'ten korkulmakta ve işsizlik probleminin küresel ekonomileri tehdit et-

mesi riski doğmaktadır. O nedenle, ülkelerin enflasyonist büyüme politikası izlemesi uygun olabilir (özellikle stagflasyonist ekonomilerde). Ya da genel manada ve uzun vadeli olarak, küresel kriz ve resesyonu sonlandırmak için neomerkantalist düşünceler uygulanabilir.

Akademik ve bilimsel çalışmalar stagflasyon durumunun işsizlik ile sonuçlandığını ifade etmektedir. Bu nedenle bundan 6 ay sonra kadar gerek Türkiye ve Avrupa'da ve gerekse global ekonomilerde yüksek işsizlik görülebilir. Stagflasyon durumunda işsizliği önlemek için Philips Eğrisi önermelerinden faydalanılabilir. Philips Eğrisi İngiliz iktisatçı A. William Housego tarafından geliştirilmiştir ve enflasyon ile işsizlik arasında ters korelasyon olduğunu ifade etmektedir. Yani bir ekonomide enflasyon arttıkça işsizliğin azalacağını söylemektedir. Buna göre, Avrupa Birliği ve Türkiye'de (stagflasyon görülen ekonomilerde) Philips Eğrisi yöntemi uygulanabilir. Philips eğrisi enflasyonun kontrollü olarak artırılmasını ve bunun işsizliği önleyeceğini ifade etmektedir. Yani Philips Eğrisi enflasyonist büyüme politikasını ifade etmektedir. Bu 1980'lerde Türkiye'de yapıldı. Enflasyonist büyüme takip edildi. Bugün de stagflasyonu bitirmek ve stagflasyonun akabinde ortaya çıkabilecek işsizliği önlemek için enflasyon kontrollü olarak %20 ve %30'lara artırılabilir. Philips eğrisine göre, bu enflasyon artışının stagflasyon ve işsizliği azaltacağına inanılmaktadır.

Son olarak, enflasyon + resesyon + işsizlik'in bir ekonomide birlikte görülmesi, yeni bir iktisadi kavramın ortaya çıkmasına neden olabilir.

Doç.Dr.Gürhan UYSAL

Ondokuz Mayıs Üniversitesi, İİBF
İşletme Bölümü, 55139, Kurupelit,
Samsun,
Telefon: 0362 3121919 Dahili: 6013
Cep telefonu: 0532 6887614
Faks: 0362 4576017
email: uysal_g@omu.edu.tr ve
gurhanuysal@yahoo.com;
url: www.omu.edu.tr

Amaç

Makale Sunumu

Eğitim

Hacettepe Üniversitesi, Ankara
Doktora, İşletme, 2005
Lisans, İşletme, 1991
Adelphi University, New York, USA
Yüksek Lisans, İşletme ve Yönetim,
1998

İş Tecrübesi

- Ondokuz Mayıs Üniversitesi,
Samsun
İşletme Bölüm Başkanı, (2010-2012)
İşletme anabilim dalı Başkanı,
(2011-2012)

Doç.Dr. (2010-)

Yrd.Doç.Dr. (2008-2010)

- Bilecik University, Bilecik, Turkey

Yrd.Doç.Dr. (2006-2008)

- Hacettepe University, Ankara,

Turkey

Araştırma Görevlisi, (2000-2005)

- Dumlupınar University, Kütahya,

Turkey

Araştırma Görevlisi, (1995-2000)

Ödüller

- Nominee, Marquis Who's Who in

the World, 29th Edition, New York,

ABD, 2012

- Nominee, Marquis Who's Who in

the World, 30th Edition, New York,

ABD, 2013

- Nominee, ABI American

Biographical Institute, 6th Edition,

ABD, 2012

- Nominee, IBC International

Biographical Center, Cambridge,

Londra, İngiltere, 2012

Bir Düş Kırıklığı: Türkiye’de Finansal Raporlama ve Bağımsız Denetimde Gelen Nokta

Doç. Dr. Korkut ÖZKORKUT
Ankara Üniversitesi

Gerçekten rüya güzel başlamıştı. Türkiye’deki tüm ticari işletmeler açısından Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarıyla (UFRS) uyumlu Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) ve Finansal Raporlama Standartları (TFRS), hatta küçük ve orta büyüklükte işletme (KOBİ) olanlar için KOBİ TFRS uygulamasına geçilecek ve tüm sermaye şirketlerinde bağımsız denetim olacaktı. Amaç, ticari işletme ve şirketlerin vergi odaklı muhasebe anlayışını terk ederek işletmelerin gerçek, yatırım yapılabilir durumunu gösteren finansal raporlamaya dayalı muhasebeye geçmesini sağlamak, sermaye şirketlerinde bağımsız denetimle bunun güvencesini ortaya koymak ve işletme ve şirketlerin uluslararası piyasalardan daha ucuz ve makul kredi kullanabilme imkanları elde etmelerine yardımcı olmaktır. Ayrıca bu düzenlemeler Türkiye’nin uluslararası boyutta şirketlere sahip olabileme imkanlarının kapısını da büyük ölçüde açabilecekti. 6102 sayılı yeni Türk Ticaret Kanunu (TTK) özellikle finansal raporlama ve bağımsız denetimde konuyu somut bağlantılarla anlaşılır ve uygulanabilir kılmak için oldukça çaba sarf etmişti. Herşey büyük ölçüde belirgindi. 1522 ve 1523. maddelere göre KOBİ ve Sermaye Şirketlerinin ölçekleri paralel olarak tespit edilecek, hangi işletmelerin finansal raporlamadan muaf olacakları ilgili Kurul tarafından belirlenecek ve tüm sermaye şirketleri bağımsız denetime tabi olacaktı. Hatta yeni TTK’ya uygun olarak vergi kanunlarında değişiklik çalışmalarına da başlanmıştı. Vergi Kon-

seyi hazırlamış olduğu Vergi Usul Kanunu (VUK) Taslağını da kamuoyuyla paylaşmıştı. 6335 sayılı Kanun değişikliğiyle bundan önemli ölçüde geriye gidildi. Maliye Bakanlığı’nın baskılarıyla vergi odaklı muhasebe eskisi gibi yine hakim kılındı. Hatta yetinilmedi bu esas yeni TTK’nın 64. maddesinin 5.fıkrasına adeta mühürlendi. TTK hiç istemediği bir çocuğu 01 Ocak 2013 tarihinde doğurmak zorunda bırakıldı. Son gelişmeler artık kürtaj ihtimalinin de olmadığı gösteriyordu.

Yeni dönemde, 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname (KHK) ile kurulan ve Mayıs 2012’de faaliyete geçmiş olması gereken Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KAMUDES) tarafından belirlenecek şirketler 01 Ocak 2013 tarihinde başlayacak hesap dönemi için münferit ve konsolide finansal tablolarının düzenlenmesinde TFRS uygulamak zorunda olacaklar (bkz. Geçici m.6/1). Aslında bu tarihe yaklaşık 3,5 aylık bir süre kalmış olması karşısında, yeni dönemde TFRS uygulayacak şirketler bakımından belirsizlik karşısında bir tedirginliğin kamuoyuna yansması lazım. Ancak kimse den pek ses çıktığı görülüyor. Herhalde şirketler KAMUDES tarafından ölçeğin dar tutulacağını ve kendilerinin kapsam dışında kalacağını tahmin ediyorlar. Gümrük ve Ticaret Bakanlığı’nın belirleyeceği KOBİ ölçekleri de henüz belli değil. 397. maddeye eklenen hükümle (4. fıkra) hangi şirketlerin denetime tabi olacaklarını da Bakanlar Kurulu belirleyecek. Ancak Bakanlar Kurulu da hangi

şirketlerin bağımsız denetime tabi olacaklarını daha belirlemedi. Ama durum öyle gösteriyor ki, limited şirketlerin tamamı, anonim şirketlerin de çok büyük bir bölümü finansal raporlama ve bağımsız denetim dışında kalacak. Bu durumda yeni bir dönem geliyor. Eski TTK da yürürlükten kalktığına göre -eski Kanuna göre denetim organının, yeni Kanuna göre de bağımsız denetimin olmadığı- denetimsiz şirketler dönemi. Yeni TTK rüyada iken maalesef karnındaki ikiz olduğunu şimdi anlamış durumda. Ama anlaşılan o ki, o da toplumdaki birçok kadın gibi kaderine razı olmak zorunda.

Bu arada bağımsız denetçinin kim olacağı konusunda TTK’ya eklenen 3568 sayılı Kanun vurgusu bağımsız denetim yapacak meslek mensuplarının elini güçlendirici bir hüküm olarak değerlendirilirken, Geçici 6. maddeye eklenen ve yeminli mali müşavirlik hakkı kazanmış olanlarla Sanayi ve Ticaret Bakanlığı’nda en az on yıldır denetim yetkisini haiz olanlara tanınan otomatik bağımsız denetçi olabilme hakkı meseleye tuz biber ekti. Gelen yoğun eleştiriler karşısında bu hüküm ancak onbir gün yürürlükte kalabildi. Tabii yürürlükten kaldırılrsa da bu hüküm akıllara yeni dönemde kimler bağımsız denetçi olacak sorusunu da getirdi. Zira, bu konuda düzenleme yapacakların iradelerinin, TTK’nın anlayışının tersine, meslek mensubu olmayan kişilere de bağımsız denetçi unvanları verilebileceği yönünde olduğu herkesin zihinlerine şimdiden kazındı.

Kalan 3,5 aylık süreye rağmen

TTK'daki finansal raporlama ve bağımsız denetim hakkında belirsizlikler oldukça fazladır. Sıralayacak olursak;

- Hangi şirketlerin finansal raporlamaya tabi olacakları belli değildir? Hangi ölçekler kullanılacağı da henüz belirlenmemiştir.
- Bağımsız denetime tabi olacak şirketler de henüz belli değildir.
- Meslek mensuplarının bağımsız denetçi olabilme süreçleri de ortaya konulmamıştır. Bu konuda Meslek Birliği TÜRMOB'un sorumluluk üstlenerek geçen yıl Nisan ayında meslek mensupları için başlattığı finansal raporlama ve bağımsız denetime ilişkin ücretsiz eğitim projesinde meslek mensuplarının eğitiminde çok önemli aşamalar kaydedilmiş olmasına rağmen, KAMUDESK tarafından bu eğitim projesi görmezden gelindi. Bu da yetmezmiş gibi, yıllardır uzaktan profesyonel eğitim vermekte olan Üniversiteler de gözardı edilerek Sakarya Üniversitesi Sürekli Eğitim Merkezi'ne (SAÜSEM) tüm bağımsız denetçile-

Şirketler büyüdükçe yükümlülükleri artıyor

Dr. Resul KURT

İşletmelerin işçi sayısı arttıkça yükümlülükleri de artıyor. Hatta bazı işadamları dostlarımızla konuştuğumuzda yasal yüklerin her geçen gün arttığından yakınıyor. Bazen, “yeni bir yasa çıkmış, artık özürlü de çalıştıracakmışız ya da bir yasal zorunluluğu anlattığımızda şimdiye kadar bu yoktu yeni mi geldi?” diyen işadamları dostlarıma hep gülüyorum. Diyorum ki, bunlar yeni gelmedi, siz büyüdünüz.

İşte şirketlerin büyüdükçe artan yükümlülüklerinin küçük bir kısmı;

Engelli işçi istihdam yükümlülüğü

4857 sayılı İş Kanunu’nun 30’uncu maddesi gereğince, 50 ve üzeri işçi çalıştırılan özel sektör işyeri %3 oranında engelli (özürlü) işçinin çalıştırılması gerekmektedir. İşçi sayısının tespitinde aynı işverenliğin aynı il sınırları içerisindeki işyerlerinde çalıştırılan işçi sayısı esas alınmaktadır.

İşyeri hekimi ve iş güvenliği uzmanı çalıştırma yükümlülüğü

4857 sayılı İş Kanunu ile 50 ve üzerinde işçi çalıştıran işverenlerin işyeri hekimi çalıştırma zorunluluğu varken 6331 sayılı Kanun’la iş güvenliğinde yeni bir dönem başladı.

. Kamu kurumları ile 50’den az çalışanı olan ve az tehlikeli sınıfta yer alan işyerleri için yayımı tarihinden itibaren iki yıl sonra (30.06.2014),

. 50’den az çalışanı olan tehlikeli ve çok tehlikeli sınıfta yer alan işyerleri için yayımı tarihinden itibaren bir yıl sonra (30.06.2013),

. 6331 sayılı Kanun’un 6, 7 ve 8’inci maddeleri ile diğer maddelerinde yukarıda belirtilen işyerleri dışındaki işyerleri için (50’den fazla çalışanı olan az tehlikeli, tehlikeli ve çok tehlikeli sınıfta yer alan işyerleri) yayımı tarihinden itibaren altı ay sonra 30.12.2012 tarihinde yürürlüğe girecektir. İşyerlerinde bu kapsama girdikleri tarihte iş güvenliği uzmanı, işyeri hekimi, yardımcı sağlık personeli istihdamı gerekiyor.

Avukat istihdamı

Avukatlık Kanunu’nun 35’inci maddesine göre Türk Ticaret Kanunu’nda ön görülen esas sermaye miktarının beş katı veya daha fazla esas sermayesi bulunan anonim şirketler ile üye sayısı yüz veya daha fazla olan yapı kooperatifleri sözleşmeli bir avukat bulundurmak zorundadır. Bu fıkra hükmüne aykırı davranan kuruluşlara Cumhuriyet savcısı tarafından sözleşmeli avukat tayin etmedikleri her ay için, sanayi sektöründe çalışan 16 yaşından büyük işçiler için suç tarihinde yürürlükte bulunan, asgari ücretin iki aylık brüt tutarı kadar idari para cezası verilmektedir.

İş güvencesi hükümleri

İşyerinde çalıştırılan işçi sayısı 30 ve üzerinde ve bu işyerlerinde çalışan işçilerin kıdemleri 6 aydan fazla ise, 4857 sayılı Kanun'un 18-21'inci maddelerinde yer alan iş güvencesi hükümlerinden yararlanmaları mümkündür. İş güvencesinden yararlanmak için gerekli olan 30 işçinin hesabında aynı işverenin sahibi olduğu aynı işkolundaki tüm işyerlerindeki işçi sayılarının dikkate alınması, işçilerinin 6 aylık kıdeminin hesabında da aynı işverenin tüm işyerlerinde geçen sürelerinin dikkate alınması gerekmektedir.

İş güvencesi hükümlerinden yararlanan işçilerin, iş sözleşmesini işveren geçerli bir neden olmaksızın fesih edememektedir. Geçerli nedenlere dayanmaksızın işçilerin iş sözleşmelerinin işveren tarafından fesih edilmesi halinde, işçilerin bir ay içinde iş mahkemesinde işe iade davası açma hakları bulunmaktadır. Açılan dava sonucunda, işçinin iş sözleşmesinin geçerli bir nedene dayanmaksızın fesih edildiğine karar verildiği takdirde, iş mahkemesi, 4 aya kadar boşta geçen sürelerin ücretinin ödenmesine ve ayrıca işçinin 10 gün içerisinde işbaşı yapma talebine rağmen, tekrar işyerine alınmaması halinde 4-8 aylık işe almama tazminatının ödenmesini karar bağlamaktadır.

Toplu işçi çıkışını 1 ay önceden bildirme yükümlüğü

4857 sayılı Kanun'un 29'uncu maddesine göre, işyerinde çalıştırılan işçi sayısı 20 ile 100 işçi arasında ise 10 işçinin, işçi sayısı 101-300 arasında ise en az %10 oranında işçinin, işçi sayısı 301'den fazla ise en az 30 işçinin iş sözleşmesi 4857 sayılı Kanun'un 17'nci. maddesine göre bir aylık sürede, topluca veya farklı tarihlerde işverence işten çıkartılması halinde, fesih tarihinden 30 gün önceden yazı ile İş Kur Müdürlüğü'ne ve ilgili Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı Bölge Müdürlüğü'ne bildirilme yükümlüğü bulunmaktadır.

İzin kurulu oluşturma yükümlüğü

4857 sayılı Kanun'un 53'üncü maddesine dayanılarak çıkarılmış olan Yıllık Ücretli İzin Yönetmeliği'nin (3), 15'inci maddesine göre; İşçi sayısı yüzden fazla olan işyerlerinde işveren veya işveren vekilini temsilen bir, işçileri temsilen iki kişi olmak üzere toplam üç kişiden oluşan izin kurulu kurulunun oluşturulması ve İzin kurulunun her yıl izin çizelgesi düzenleyerek, onaya müteakiben işçilerin yıllık ücretli izinlerinin kullanılması gerekmektedir.

İzin avansı ödeme yükümlüğü

4857 sayılı Kanun'a göre işveren, yıllık ücretli iznini kullanan her işçiye, yıllık izin dönemine ilişkin ücretini ilgili işçinin izine başlamasından önce peşin olarak ödemek veya avans olarak vermek zorundadır. Oysaki artık herkes harcamalarını kredi kartıyla yaptığından dolayı uygulamada bu hükmün bir önemi kalmamıştır.

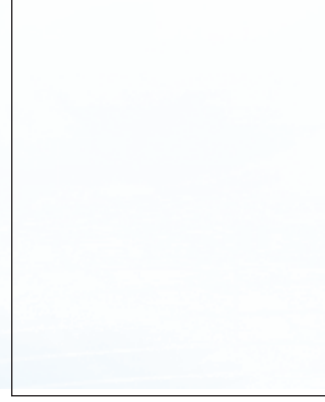
Emzirme odası ve yurt açma yükümlülüğü

Yaşları ve medeni halleri ne olursa olsun, 100-150 kadın işçi çalıştırılan işyerlerinde, bir yaşından küçük çocukların bırakılması ve bakılması ve emziren işçilerin çocuklarını emzirmeleri için işveren tarafından, çalışma yerlerinden ayrı ve işyerine en çok 250 metre uzaklıkta bir emzirme odasının kurulması zorunludur.

Yaşları ve medeni halleri ne olursa olsun, 150'den çok kadın işçi çalıştırılan işyerlerinde, 0-6 yaşındaki çocukların bırakılması ve bakılması, emziren işçilerin çocuklarını emzirmeleri için işveren tarafından, çalışma yerlerinden ayrı ve işyerine yakın bir yurdun kurulması zorunludur. Yurt açma yükümlülüğünde olan işverenler yurt içinde anaokulu da açmak zorundadırlar. Yurt, işyerine 250 metreden daha uzaksa işveren taşıt sağlamakla yükümlüdür.

info@resulkurt.com
www.resulkurt.com
Facebook.com/DrResulKurt
twitter.com/resulkurt34

Mali Müşavirlik Mesleği ve Mesleğin Geleceğine Atılan Adımlar Bugünkü Durum ve Geleceğimiz...



SMMM DR. Adem Utku ÇAKIL

Meslek yasasının kabulünden bugüne 23 yıl geçmiştir. Piyasada çalışan meslek mensupları bu süreçte yüzlerce badi ve engeller aşmışlar ancak henüz hak ettikleri yere veya olması gereken meslek güvencesini elde edememişlerdir.

Ya yanlış anlaşılımlar ya da yanlış anlatılmışlardır.

Bu makalede; hiçbir yorum farkı olmaksızın meslek mensuplarının beklentilerini ve sorunlarını, yerini ve değerini belki de en önemlisi olan olması gereken nokta anlatılmaya çalışılmıştır.

Öncelikle söze **“Mali Müşavir kimdir?”** Sorusu ile başlamak daha doğru gibi geldi. Bu kadar **üzerine yazılıp çizilen bu meslek unvanı nedir?**

Bilinenin aksine vergiye dayalı muhasebe tutan her ay mükelleflerin veya tacirlerin beyan ve bildirimlerini yapan onların yasal sorumluluklarına aracı olan kişi değildir.

Yine ticaret erbablarının veya tacirlerin yasalardan kaynaklanan sorumluluklarını üstlenen kişi de değildir.

Algılanın aksine tacirler adına yasalara uygulama noktasında sayılıp kamu tarafından muhatap alınan ve keyfiyetle sorumluluk yüklenen kişi ise hiç değildir.

Kamu tarafından yetkisizlikle sorumlu kılınan kişiler olmayı ise hiç hak etmemektedir.

Bu listeyi uzatmak mümkün ama ne gerek var? Gelişen noktada karışan kavramlar ve yetkiler, roller ve sorumluluklar hem biz meslek mensuplarını hem de mesleğimizi arap-saçına çevirmiş akıl kan olmayan bir meslek2 durumuna] getirmemiş midir?

Öz olarak;

(Eski Dil) Hesap Kitap Adamı. 3568 Sayılı yasa hükümlerine göre meslek icrasına hak kazananlara “Serbest Muhasebeci Mali Müşavir3”, “Yeminli Mali Müşavir4” denilmektedir. Aynı kanunun “Mesleğin konusu” başlıklı Madde 2

“1/A) Muhasebecilik ve mali müşavirlik mesleğinin konusu: Gerçek ve tüzelkişilere ait teşebbüs ve işletmelerin;

a) Genel kabul görmüş muhasebe prensipleri ve ilgili mevzuat hükümleri gereğince, defterlerini tutmak, bilanço, kâr-zarar tablosu ve beyannameleri ile diğer belgelerini düzenlemek ve

benzeri işleri yapmak.

b) Muhasebe sistemlerini kurmak, geliştirmek, işletmecilik, muhasebe, finans, mali mevzuat ve bunların uygulamaları ile ilgili işlerini düzenlemek veya bu konularda müşavirlik yapmak.

c) Yukarıdaki bentte yazılı konularda, belgelerine dayanılarak, inceleme, tahlil, denetim yapmak, mali tablo ve beyannamelerle ilgili konularda yazılı görüş vermek, rapor ve benzerlerini düzenlemek, tahkim, bilirkişilik ve benzeri işleri yapmak.

Yukarıda sayılan işleri; bir işyerine bağlı olmaksızın yapanlara serbest muhasebeci mali müşavir denir.

B) Yeminli mali müşavirlik mesleğinin konusu: Fıkra-sının (b) ve (c) bentlerinde yazılı işleri yapmanın yanında Kanunun 12 nci maddesine göre çıkartılacak yönetmelik çerçevesinde tasdik işlerini yapmaktır. Yeminli mali müşavirler muhasebe ile ilgili defter tutamazlar, muhasebe bürosu açamazlar ve muhasebe bürolarına ortak olamazlar.”

Bugün hali hazırda ne serbest muhasebeci mali müşavir ne de yeminli mali müşavir unvanları Türk Dil Kurumunun yaygın ve güncel **Türkçe Dil Sözcüğünde** anlamı **yeterince vurgulanmış veya tam açıklanmış olmadığına dikkatini çekmek isterim.**

“Bu önemli midir?” diye sorulabilir el-cevap **“önemlidir”.**

Tarih içerisinde ilk muhasebe kayıtlarının ne zaman ve hangi medeniyet tarafından kullanıldığı yolunda kesin bir bilgi mevcut olmamakla beraber, ulaşılan kaynaklarda **“Mezopotamya Uygarlıkları”** nda ve **“Eski Mısır”** da, muhasebe uygulamalarının da başladığının kabul edilmesi yönünden önemlidir (M.Ö.2200-2150).

Eski Türk Devletlerinde ilk yazılı belgelere Göktürk Devletinde rastlanması ve **“Kutadgu Bilig”** de, devlet işleri ile ilgili olarak, hesap düzeni ve muhasebeciye dönük ilk ciddi görüşleri ortaya koyması açısından önemlidir (1072).

Ve...

Cumhuriyet tarihimiz boyunca İzmir İktisat Kongresi (Şubat 1923) ile başlayan süreç açısından önemlidir.

Peki bu mesleğin adı ve fiili varlığı varken yok sayılması ve/veya hak ettiği yerde olmamasının sebebi nedir? Kısa ve yakın tarihimizde bu bilgilere rastlamamız imkân dâhilindedir. Kısaca inceleyelim?

Cumhuriyetimizin ilk yıllarında 1926 – 1938 yılları arasındaki dönemde, 865 sayılı Ticaret Kanununun anonim şirketlere ait kısmı Alman Ticaret Kanunundan alındığından, bu dönem muhasebeyle ilgili yayınlanan eserler Alman kaynaklarına dayandırılmıştır. Sözü Geçen kanunun getirdiği önemli yenilikler, kanunen tutulması mecburi olan ticaret defterlerine ait hükümler yanında ticari işletmelerin en gelişmiş organizasyon şeklini teşkil eden anonim şirketlere ait hükümlere geniş yer vermiş olması ve her türlü hesap işleri ile ilgili konularda anonim şirketlere ait kısma atıf yapılmış olmasıdır. 865 Sayılı Türk Ticaret Kanununun kabulü, Türkiye’de muhasebe uygulamalarına olumlu etki göstermesi beklenen bir olaydır. Ancak özellikle Anonim Şirket niteliğinde kurulan devlet teşekkülleri için aynı yıllar içerisinde, muhasebe uygulamalarına yönelik düzenlemeler, bu olumlu etkiyi azaltmış, bugünkü anladığımız meslek mensubunun hak etmiş olduğu yeri ve zamanı ile bir tarihe ertelemiştir.

3460 Sayılı Kanun ile “Başbakanlık Yüksek Denetleme Kurulu” nun oluşması (1938) 1937’de “Türk Ticaret Kanunu” ve 1950’de “Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunları” ile “Vergi Usul Kanunun” yürürlüğe girmesi, ülkemizdeki muhasebe uygulamalarını derinden etkilemiştir. **Maliye Bakanlığı Hesap Uzmanları Kurulu’nun Kuruluşu (1945)** Cumhuriyet tarihi boyunca Muhasebe ve Denetim mesleğine ihtiyacı bir başka şekilde daha doğmuştur. 1945 yılında, Maliye Bakanlığı vergi konuları için muhasebe kayıtlarının incelenmesi amacı ile kendi uzman ekibini oluşturmuştur.

Bu süreçte **Muhasebe Mesleğinin Yasal Dayanağa Kavuşması İçin denemeler olmasına rağmen** 1932 senesinde ilk meslek yasası tasarısı, bakanlıklar arasında gidip geldikten sonra Maliye Bakanlığı’nın arşivinde kaybolmuştur.

1938 yılında çıkarılan Avukatlık Kanunu ile birlikte **“Hesap Mühendissliği Kanun Tasarısı”** da hükümet tarafından hazırlanmış, ancak tasarısı, muhasebe mesleği mensuplarının, müşterilerini yargı önünde temsil etme hakkına sa-

hip olmasıyla ilgili bir madde içerdiği için, büyük çoğunluğu avukatlardan oluşan T.B.M.M. deki şiddetli karşı çıkmalar sonucunda, daha tasarı aşamasında geri çekilmiştir.

1937'de çıkarılan Türk Ticaret Kanununun 1956'daki tashihi ve Türkçeleştirilmesi sırasında, muhasebe mesleğinin gelişimi için doğan bir fırsat daha, kanunun ticari işlemlerin kanuna uygunluğunun denetlenmesinde muhasebe mesleği yerine mahkemeleri tanınması ile kaçırılmış ve 1980 li yılların sonuna kadar muhasebe meslek yasası bir çalışma yapılmamıştır.

Halbuki bu süreçte **Vergi Usul Kanunu, Gelir Vergisi ve Kurumlar Vergisi Kanunlarının Kabulü** (1950) Maliye Bakanlığı bünyesinde oluşturulan, Maliye Teftiş Kurulu, Hesap Uzmanları Kurulu, Gelirler Kontrolörleri Kurulu gibi organlar geliştirilmiş ve Muhasebe, finansal raporlama ve denetim konularında 1980'lerin başlarına kadar, en geniş tecrübe ve uzmanlık sahibi olan kişiler, devlet kadrolarında yer almışlardır.

Bunun üzerine Halka açık işletmeler için bağımsız dış denetim düzeninin oluşturulması, Muhasebe Mesleğinin yasal dayanağa kavuşmasından önce Sermaye Piyasası Kurulu ile gerçekleşmiş (1982), özel sektörün ve bunların halka açıklanması zorunlu finansal bilgilerinin denetlenmesi ihtiyacı, meslek kanununun (1989) çıkmasını izleyen yıllarda hız kazanmıştır. Ancak bu gelişme de "Bağımsız Dış Denetim (Halka Açık Şirketlerin SPK Denetimi)", "Vergi Denetimi", "Özel Şirketlerin Denetimi" gibi değişik denetim biçimlerinin oluşmasına neden olmuş 6 yine meslek mensupları oyunun dışında kalmışlardır.

Mesleğimizin bu kısa tarih sürecinde; belki de sorulması gereken en önemli soru nedir? Bu süreçte ülkemizde yaşanan ve fiili hizmet yürüten Meslek Mensupları hiçbir şey yapmamışlardır mı?

1942 yılında "**Eksper Muhasipler ve İşletme Organizatörleri Derneği**"nin kurulması, ülkemizde muhasebe mesleğinin tarihi gelişmesi içinde önemli bir kilometre taşı olmuştur.

1967 yılında adı "**Türkiye Muhasebe Uzmanları Derneği (TMUD)**"'ne dönüştürülen bu öncü dernek, 1942'de rahmetli Profesör Osman Fikret Arkun, İsmail Otar ve 12 arkadaş tarafından kurulmuş bu alandaki ilk özel girişimdir.

1967'de derneğin statüsünde önemli değişiklikler yapılmış ve üye sayısı o tarihten bugüne kadar 100'den 1300'e ulaşmıştır.

TMUD, ülkemizde mesleğin tanımlanması, topluma anlatılması, Dünya uygulamalarının ülkemize taşınması, konu ile ilgili uluslararası çalışmalarda ülkemizin temsil edilmesi konularında çok değerli hizmetlerde bulunmuştur.

TMUD, 1938'den sonra 1949, 1956, 1961, 1966, 1972, 1977 ve 1987 yıllarında yapılan meslek yasa tasarılarının hazırlık çalışmalarına katılmış, ülkemizin gereksinimlerine uygun bir meslek yasasının çıkmasını sağlamak üzere yasa tasarı tasarıları hazırlamış, Maliye Bakanlığına ve TBMM komisyonlarına önerilerde bulunmuştur.

Dernek, 1987'ye kadar düzenlenen 14 adet Muhasebe Kongresi'nin tümüne düzenleyici olarak katılmıştır. TÜRMOB'un kurulması ile 15 ve 16 ncı Muhasebe Kongrelerinde de katkılan vardır.

Ülkemizde mesleği düzenleyen bir kanunun çıkması, TMUD'nin önemli amaçlarından biri olmuştur.

1972'de 14 kişilik bir delege topluluğu ile Avustralya'nın Sydney kentinde toplanan 11. Uluslararası Muhasebe Kongresi'nde Uluslararası Muhasebe Standartları

Komisyonu'na (International Accounting Standards Committee - IASC) üye olmuş, 1977'de Almanya'nın Münih kentinde toplanan 12. Uluslararası Muhasebe Kongresi'nde kurulmasına karar verilen Uluslararası Muhasebe Federasyonu'na (International Federation of Accountants - IFAC) kurucu üye olarak katılmıştır.

1975'te Dernek, IASC üyesi olarak uluslararası standartları (IAS) kabul etmiş, onların üyeleri için ülkemizde "**uyulması zorunlu mesleki kararlar**" olarak uygulanmasını üyelerinden istemiştir.

Buraya kadar elde edilen bilgiler; ülkemizde muhasebenin belli bir disipline bağlanması 1850 tarihli "Kanunnamesi Ticaret" ile başladığı görülmektedir. Muhasebenin çeşitli şekillerde değişime uğradığı ve 1989 lara kadar değişerek ve gelişerek geldiği tüm muhasebe tarihçilerinin ortak kanaati olmasına rağmen **bu süreçte piyasada çeşitli unvan ve isimlerde var olan ancak tanınmayan bir meslek mensubu kitlesinin de olduğu kabul edilmelidir.**

1989 yılı sonrasında meslek açısından atılan adımlar azımsanmayacak kadar önemlidir. Düşünün ki, 1500 lü yıllardan beri resmi olarak ayakları **üzerinde duran aydınlanmış bir batı muhasebe anlayışı** ve gelişimi, hızla ülkemizde tesis edilmeye çalışılmış hem meslek içi eğitimler hem de uygulamalarla desteklenmiştir.

Bugün gelinen nokta da 1950 ler de olduğu gibi 1. Temmuz 2012 de yürürlüğe giren 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu Muhasebe Meslek Mensupları için bir adım niteliğinde iken yeniden kısırlaştırılmış ve oyunun dışına atılmıştır.

Bunun yanında Cumhuriyet tarihimiz boyunca hep iş ve işlem yüklenen meslek mensubuna "şimdi git KOBİ/TFRS ye gören defter düzenle ve rapor ver, elektronik ortamda kanuni posta ve diğer yükümlülükleri yerine getir" denilmektedir.

Belki daha ilginç olanı ise "Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu" nun tesis edilmesidir. 1989 yılında kabul edilen ve 3568 Sayılı Yasa ile kurulan TÜRMOB bu süreçte etkisizleştirilmiş ve/veya yok sayılmış Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu lav edilmiş yerine bir çok alanda yetkili ve etkili bir kurum olan "Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu" 660 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile 2 Kasım 2011 tarihinde R.G. yayımlanarak kurulmuştur.

Bir fırsat olarak görülen ve meslek mensubunun ülkemizde hak ettiği yeri bulması adına önemli bir adım kabul edilen Yeni Türk Ticaret Kanunu Meslek Mensubuna **yeni ve ek iş yükleri bırakarak gündemimizden ayrılmıştır.**

Oysa ki, Kâğıt üzerinde kalan meslek unvanını elde edebilmek için bu ülke de insanlar; en az 4 yıl bir üniversite eğitimi, asgari 1 yıl Staja Başlama Sınav hazırlığı, 3 yıl süren meslek edinme stajını ve ardından asgari 1 yıl süren Meslek Yeterlilik Sınavını geçmek zorunda olduğu ve bu sürenin **en az 9 yıla tekâmül ettiği unutulmamalıdır.**

Bununla beraber mesleğin etkisizleştirme süreci eğitim boyutunda da sürmektedir. Son gelişmeler ışığında Ticaret Liselerine olan ilgi, sonucunda ulaşılacak olan sürenin uzunluğu ned eni ile azalmıştır.

Teknik ve Mesleki Eğitim Üniversitelerinde Muhasebe Öğretmeni yetiştiren bölümler ya kapatılmış ya da öğrenci sınırlamasına tabi tutulmuştur. Var olan Meslek Liseleri ve Meslek Yüksek Okullarına ise eğitim kalitesi ya yetersi ya da eski bilgi ve verilerle yapılmaktadır. Bu konuda ne Milli Eğitim Bakanlığı'nın ne de Yüksek Öğretim Kurumunun bir çalışması bulunmaktadır. Yıllardan beri hem Milli Eğitim Bakanlığı'nın Meslek Liselerinde hem de Yüksek Öğretim Kurumunun

Meslek Yüksek Okulları'n da öğrenim gören öğrencilere zorunlu tutmuş olduğu staj ve staj sonrası bilgi yeterliliği öğrencilerde çok ta önemli bir gelişmenin yaşanmadığını göstermektedir.

İlke olarak dünya da ilk 5 meslek unvanından biri olan mesleğimize, üniversite hazırlık safhasında öğrenci ilgisizliği gereği yüksek skalada puan alan öğrencilerin tercihte bulunmaması bu alanlara giden öğrencilerin beklentilere cevap vermemesini hem öğretim de hem de öğretilcek olanlarda talep ve arz noksanlığını gündeme getirmektedir. **Bu ise mesleki yeterliliği artırmamaktadır.**

Meslek adına konuşması ve çalışma yapması gereklerin bu yapıda gözden kaçtığını ve konuşması gereken şeylerin ifade edilmediğini düşünmekteyim.

Buna ilişkin en güzel örnek; Maliye Bakanlığı tarafından bir Meslek Mensubunun en az iki çalışanı ile tutacağı ve/veya faydalı olacağı defter sayısı ile alakalı olan çalışmasıdır. Bu güzel çalışmanın Maliye Bakanlığı tarafından üzerinde çalışma yapılması biz meslek mensupları için anlamı ne olabilir? Bu konu da TÜRMOB 2010 yılı Olağan Genel Kurul Toplantısında yapılan çalışma değerlendirilmiş midir?

Oysaki, ülkemizde Muhasebe Meslek Mensupları omasa veya bu kitlenin bireyleri bir gün bu mesleği yapmaktan vazgeçse neler olabileceğini hayal etmenizi öneririm.

Bu suskun ve naif kitle, bu ülke de her ay her gün kalbini, ruhunu ve bilgisini koyarak; Maliye Bakanlığı'nın toplayacağı vergileri tarh ederek tarh memuru gibi çalışmakta ve aylık en az asgari 5 Mali beyan hazırlamaktadır.

Asgari olarak Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığına bağlı SGK ve İşkur gibi kurumlara 2 bildirge sunmaktadır.

Bunun yanında "ne ilgisi var?" demeyin ama; Kooperatif Genel Kurulları için **Çevre ve Şehircilik Bakanlığı**'na, Belge tahsis için **Ekonomi Bakanlığı**'na, EPDK Bildirimleri için **Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı**'na, Hibe ve yardımlar, Mali Özerlik Raporları, istisna ve muafiyet işlemleri için **Avrupa Birliği Bakanlığı**'na, Destekleme ve fiyat istikrar raporları, tarım ve hayvancılık işletmelerinden istenilen veri ve bilgiler için **Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı**'na, Birlirliklik faaliyetleri için Adalet Bakanlığı'na, Gümrük kışkırtıcı ve İç Ticaret işlemleri için **Gümrük ve Ticaret Bakanlığı**'na, e Kimlik Bildirimleri ve Çalışan Bildirimleri için **İçişleri Bakanlığı**'na ve uzatmamak adına diğer istenen iş ve işlemler için diğer bakanlıklara **bilgi sunmaktadır.**

Kısaca Meslek Mensupları Hayatın her anında ve her yerinde vardır. Bir Meslek Mensubunun veciz sözü bunu içtenlikle anlatmaktadır; "**Modern Çağın Filozofları Muhasebecilerdir**"

Her gün birkaç yayın karıştırmak, yeni değişikliklere adapte olmak zorunda kalan bu kitle için filozofluk belki de yeterli gelmeyecektir. Öyle ki; Yeni Türk Ticaret Kanunu ile bu yüklerle ek olarak meslek mensubunun ilgisi ve belki de bilgisinde olmayan işlerde meslek gündemine girmiş ve iş yükü artırılmıştır. Buna birkaç örnek vermek gerekirse;

1. İşletmelerin muhasebe dışı olarak görülen Kurumsal Yönetim İlkeleri gereği doğacak uygulamaları meslek mensupları tarafından icra edilmek durumunda kalacaktır. Bu noktada yalnız fikir ve teati boyutunda değil uygulama boyutunda da meslek mensubuna birçok iş düşecektir.

2. Özellikle 25.08.2011 Tarih ve 28035 Resmi gazete de yayımlanmış olan "KEP – Kayıtlı Elektronik Posta" uygulaması 7201 Sayılı Tebliğat Kanununda yapılan düzenleme nedeni ile Meslek mensubunun başını ağrıatacaktır. Bu sistemin öncelikle kontrolü Meslek Mensubuna kalacaktır. Büyük bir ih-

timal ile bu hususta bir kaydı defterin gündeme geleceğini düşünmekteyiz buda meslek mensubuna kalacaktır. Daha önemlisi bu hususta yapılan tebliğatların hem şirkete ve/veya işletmeye iletilmesi sorunu da bizi yoracaktır. Ya bundan sonrası bu hususta hem genel çerçeve hem işletme alıcı ve satıcıları hem yönetim dışı ortakların istekleri bunlar dışında tüketici, azınlık hisse sahipleri ve diğer tarafların bilgi istekleri ve benzeri ka-bullerin cevaplanması mesleki yoğunluğu artırabilir? Şimdi ben etik değerler kapsamında meslek mensuplarının bu hususta bir sorumluluk üstlenmemelerini söyleyeceğim ama bu görüşüme birçok meslek mensubunun riayet etmeyeceğini sizin takdir edeceğinizi düşünüyorum.

3. 1 Temmuz 2013 tarihinde yürürlüğe girecek olan Web - İnternet yayım uygulaması nedeni ile hem mali tabloların hem faaliyet raporları ile diğer kurumsal uygulamaların sisteme aktarılması ve aktarımlara ilişkin kayıt zamanlarının ve nevilerinin bir defter aracılığıyla tutulması zorunluğu meslek mensuplarına yüklenecektir. (Kanun bunları ticaret erbabına yüklemiştir. Ancak bu da meslek mensubuna yüklenecek gibi görülmektedir.)

4. Bugüne kadar muhasebe sistemi içinde asıl iki mali tablo ve 3 defter tutulmakta idi, yeni yasa ile 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren asgari 4 tablo Finansal Performans Tablosu, Finansal Durum Tablosu, Nakit Akım Tablosu ve Özkaynak Değişim Tablosu önem kazanacaktır. Yine tutulması zorunlu defterlerden yevmiye, kebir, envanter yanı sıra ortaklar karar defteri, genel kurul defteri, ortaklar pay defteri yanında İnternet ve Web uygulamaları Kayıt defteri, TMS – 12 Gelir Vergisi Standardı gereğince vergi uygulamaları nedeniyle tutulacak kayıtlara ilişkin bilgilerin yer aldığı defter ile KEP uygulama defteri şu anda gördüğümüz ek defter uygulamalarından bazılaridir.

Bu durum yasal olarak incelendiğinde; "Türk Ticaret Kanunu'nun 64'üncü maddesinin 3'üncü fıkrası hükmü gereği olarak fiziki ortamda tutulan yevmiye defteri, defteri kebir ve envanter defteri ile pay defteri, yönetim kurulu karar defteri ve genel kurul ve müzakere defteri ticari defter olarak kabul ediliyor görülecektir.

Yine Açılış onayının noter tarafından yapıldığı hallerde noter, ticaret sicili tasdiknamesi aramak zorunda olduğu unutulmamalıdır.(TTK Md. 64, f.3)

Bu düzenleme ile Meslek Mensupları defter tasdik bilgisi ve ayrıntılarını Türkiye Noterleri Birliği Sayfasından elektronik bildirim yapmak zorunda kalacaklardır. Buna ek olarak Kapanış tasdiklerinin izleyen yılın 3. Ayının sonuna alınması Meslek Mensuplarının ek iş yükünü artıracaktır."

5. Bugüne kadar Yeni TTK ile hep denetim odaklanmış olan Meslek Mensuplarının gündeminde olmayan ve hiç sözü edilmeyen ancak vergicilerin önemle tartıştıkları ve TMS – 12 uygulamaları gereğince doğacak olan Vergi Muhasebesi ile KOBİ/TFRS ve/veya TFRS uygulamaları nedeniyle doğacak iş yükü (TTK Md. 88, f.1) de meslek mensuplarının üzerine kalacaktır.

6. Türk Ticaret Kanunu'na tabi olan gerçek ve tüzel kişiler Vergi Usul Kanunu'nun defter tutma ve kayıt zamanıyla ilgili hükümleri ile aynı kanunun 175'inci ve mükerrer 257'nci maddelerinde yer alan yetkiye istinaden yapılan düzenlemelere uyma zorunluluğu devam edecektir. Buna ek olarak 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun defter tutma, envanter, mali tabloların düzenlenmesi, aktifleştirme, karşılıklar, hesaplar, değerlendirme, saklama ve ibraz hükümleri Vergi Usul Kanunu ile diğer vergi kanunlarının aynı hususları düzenleyen hükümlerinin uygulanmasına, vergi kanunlarına uygun olarak vergi matrahının

tespit edilmesine ve buna yönelik mali tabloların hazırlanmasına engel teşkil etmeyeceği için (TTK Md. 64, f.5) iki başlı bir yükün altına girilmiş olacaktır.

7. Daha önemli bugün ve yıllardır meslek camiasında tartışılan ve kronik sorun haline gelen tahsilat ve gelir problemi farklı bir boyutta gündemimize daha farklı bir şekilde taşınacaktır. Nicilikle artan iş yükü nedeniyle daha az sayıda defter tutma ve belki de "yerinden muhasebe yapma" şeklinde adlandırılacak bir uygulama gündemimize taşınacaktır. Meslek mensubunun mükellef için harcadığı zaman, detay ve uygulama süresi artacağı için maliyeti artacak olup, karşılama yükümlülüğü düşecektir. Bu da hem iş çevresini hem de meslek mensubunu darboğaza sürükleyecektir. Başlıca tatminsizlik artacaktır. İş görmede ve gördürmede zorluklar ve uyumsuzluklar çıkacaktır.

Sonuç

Dünya Çapında gerçekleşen politik, ekonomik, sosyal, teknolojik ve insani kaynak değişimlerinden etkilenmeksizin aynı kalan hiçbir meslek yoktur. İşletmeler hatta sektörler birleşmekte, yeni meslekler ortaya çıkmaktadır. Muhasebe mesleğinin, piyasada başarılı bir şekilde rekabet edebilen ve kamu çıkarını koruyan saygı değer ve değerli bir meslek olarak kabul edilmesini için değişiklikleri öngörmek ve değişikliklere liderlik edebilecek bir yapılanma içinde olması kaçınılmazdır.

Bu anlamda belki de en önemli göstergenin kanunların meslek mensupları adına çıkmamasıdır. Ne Yeni Türk Ticaret Kanunu ne de Türk Borçlar Kanunu Muhasebe Meslek Mensuplarına atıfı çıkmıştır. Muhatapları ticaret erbabları ve tüm halktır. Bu yasalar nedeni ile üzerimize vazife olmayan yükleri yüklemek hem çıkan kanunlara hem de kendi mesleğimize yapacağımız yanlış olur.

Muhasebe mesleğinin, dünyada olduğu gibi ülkemizde de **saygın yerini** alabilmesi için;

1. Rahat çalışabilecek ve mesleği müşavirlik boyutu ile icra etmemizin sağlanması gerekmektedir. Bu amaçla büro standartları ve çalışma koşulları hem meslek örgütü hem de kamu tarafından tatminkâr nokta da asgari koşulları düşünülmüş olarak revize edilmelidir.

2. Gelecekte çok başlılığı gündeme getirecek Kurumlar, 1942 yılından beri geçmişte olan Meslek örgütü içindeki yerini ve/veya yetkilerinin düzenlenmesi sağlanmalıdır. Bu kapsamda TÜRMOB tek çatı kuruluş olarak görülmesi ve desteklenmelidir.

3. Meslek Mensuplarının yanında çalışan yardımcı elemanlara bir statü kazandırılmalıdır. Bu anlamda anlamlı bir konum kazandırmak adına Noterde olduğu gibi "Baş Katiplik" müessesesi gibi bir düzenleme TÜRMOB çatısı altında getirilmelidir. Bu meslek ifasında hem Meslek Mensubunu hem de bu mesleğe girmek isteyenlerin önünü açacaktır. Böylece Ticaret Liseleri ve Meslek Yüksek Okulları Mezunları'nın istihdamı sağlanacak eğitim ve öğretim kalitesi de artacaktır.

4. Meslek içi eğitim standartları hem TÜRMOB hem de Bağlı Odalar aracılığıyla yürütülmektedir.

Bu kapsamda hemen hemen tüm meslek mensupları faydalanmakta ve gelişimlerini tamamlamaktadır. Buna ek olarak Milli Eğitim ve Yüksek Öğretim Kurumları tarafından öğrencilerine yüklenen staj yapma zorunluluğu kaldırılarak TÜRMOB ve Bağlı Odalarca görevlendirilecek Meslek Mensuplarının piyasa bilgilerini aktaracağı ders saatleri ve Workshoplar düzenlenebilir.

5. Meslek Mensupları üzerindeki hem iş yükü hem

de gelecek KOBİ/TFRS ve/veya TFRS yükleri düşünülerek asgari ücret tarifesini tatmin edici hale getirilmeli veya Meslek Mensubuna sabit ücret artı vergi tarh ve tahsil üzerinden pay verilmelidir.

6. Maliye Bakanlığı başta olmak üzere tüm kamu kurum ve kuruluşları ve yetkililerinin; meslek mensuplarına ve odalara ve onların yasal temsilcilerine asgari koşulda ulaşma ve güven sağlanması için meslek mensubu odaklı iş ve işlem süreçlerinin belirlenmelidir. Yetkisiz çalışanlara ve/veya kendi işleri olmamasına rağmen denetim yapma azminde olan kişi, kurum ve kuruluşların hem kanunen hem de fiilen yürürlükten kaldırılması için kalıcı önlemler almalı ve uygulamalar yapılmalıdır.

7. Vergi yasaları ve yeni düzenlemelerde Meslek Mensuplarının ve bağlı birliği olan TÜRMOB'un da **sözde değil öz de görüş ve düşünceleri** alınmalıdır.

8. Meslek mensuplarının gelecek endişesi duymamaları için; topluluk ve sorumluluk sigortası yasallaştırılmalıdır.

9. Özellikle Sahte ve Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge (SMİYB) işlemleri başta olmak üzere meslek Mensubunun VUK 359'dan kaynaklı yükümlülüğü ya kaldırılmalı yada VEDOP – SMİYB ve/veya Koda giren mükellef listeleri Meslek Mensubunun bilgisine sunulmalıdır.

10. Meslek Mensuplarının çok uzun yıllardır beklenen Vergi Daireleri ile entegre olma süreci hızlandırılmalı VEDOP – Meslek Mensubu ilişkisi sağlanmalıdır. Bu hem iş yükünü vergi daireleri ile iletişim bazında azaltacak hem de kolay vergileme süreci hızlanacaktır.

11. Meslek mensuplarının mükellefin düzenlemiş olduğu sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı faturalardan dolayı sorumluluğu genel olarak bulunmadığı (Ancak, meslek mensubunun bir menfaat gözeterek işbu fatura ticaretine iştirak, yardım vs. kolaylık gösterdiğinin, tespiti durumunda sorumlu olacağı durumlar hariç) hem VUK Mük. Md.227 hem de 3568 Sayılı Yasa kapsamında hazırlanan **4 Sıra No'lu Vergi Beyannamelerinin Serbest Muhasebeci Ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlerce İmzalanması Hakkında Genel Tebliğ günümüz koşulları ve şartları içinde revize edilmelidir.** Uygulamada mükellefler ile meslek mensuplarının sorumluluklarının kesin çizgileriyle belirlenmesi nerede, nereye kadar ve hangi aşamada kimin ve ne kadar sorumlu, mükellef olacağı mutlak surette belirlenmesi Meslek mensuplarının "Kişi ve kuruluşların işlemediği bir fiilden dolayı cezalandırılmaması gerektiği ceza hukukumuzun temel bir ilkesi" uygun hale getirilmesi boyutunda anlamlı olacaktır.

12. Halen vekâletsiz iş görme statüsünde olan meslek mensubunun müşterileri ile yapmış olduğu sözleşmeler, hukuksal olarak sağlam zeminlere oturtulmalıdır. Bu kapsamda Türk Borçlar Kanunu ve 3568 Sayılı Yasa içinde gerekli düzenlemeler yapılarak sözleşmelerin ihtilaf halinde hukuki alacak ve borçlanmalarının önü açılmalı standartları belirlenmiş tip metinlerin yasal olarak ta güncellenmesi sağlanmalıdır.

1 - 3568 Sayılı Yasa TBMM de 01.06.1989 Kabul edilmiş ve R.G. nin 13.6.1989 tarih ve 20194 sayılı nüshasında ilanı yapılmıştır.

2 - <http://www.eksisozluk.com/show.asp?t=malim+musavir> (8. Sıra) (Erişim Tarihi: 31.10.2012)

3 - serbest muhasebeci mali müşavir ing. financial advisor Bir işyerine bağlı olmaksızın mali müşavirlik yapan gerçek kişi.

BTS / İktisat Terimleri Sözlüğü 2004 <http://www.tdkterim.gov.tr/bts/?kategori=verilist&ayn=bas&kelime=mangalay> (Erişim Tarihi: 31.10.2012)

4 - yeminli mali müşavir Yeminli mali müşavirlik ruhsatı olan gerçek kişi. BTS / İktisat Terimleri Sözlüğü 2004 / <http://www.tdkterim.gov.tr/bts/?kategori=verilist&ayn=bas&kelime=mangalay> (Erişim Tarihi: 31.10.2012)

5 - Avder, Erdoğan, "Geçmişten Günümüze Muhasebe Mesleği" <http://www.muhasebetr.com/yazarlarimiz/erdogan/008/> (Erişim Tarihi: 31.10.2012)

6 - Avder, Erdoğan, a.g.m.

7 - Avder, Erdoğan, a.g.m.

8 - SMMM Rüstem Gürler – Ordu SMMM Odası Üyesi

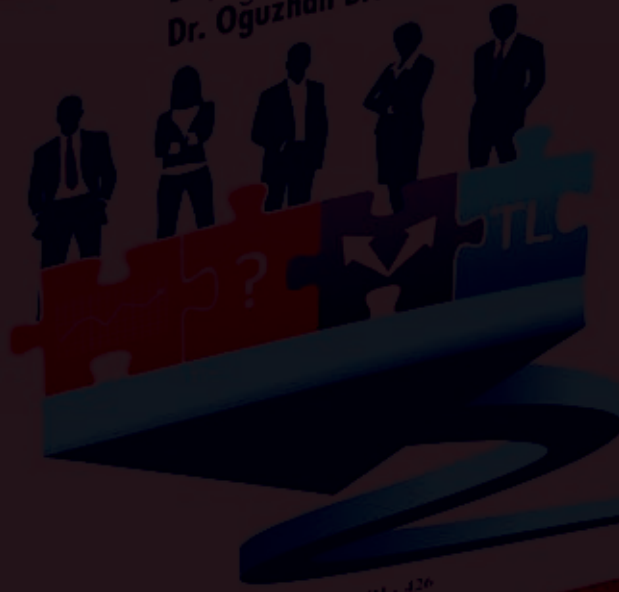


T Ü R M O B
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

KOBİ'LERDE FİNANSAL RAPORLAMA

KOBİ TFRS KAPSAMINDA AÇIKLAMALI VE UYGULAMALI

Doç.Dr. Volkan DEMİR
Dr. Oğuzhan BAHADIR



TÜRMOB YAYINLARI - 426

40 TL

www.mu-den.com.tr

Şehit Göneng Sk. No:28/3 Amlige/ANKARA - Tel: (0.312) 230 04 51 - 52

Özel Bina İnşaatlarında İlişiksizlik Belgesi



SMMM Tuncay UZUNÇAKMAK
tuncayuzuncakmak@hotmail.com

1) GENEL AÇIKLAMALAR

İlişiksizlik belgesi verilmesine ilişkin olarak temel yasal düzenleme, 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun "İlişiksizlik belgesinin aranması" başlıklı 90 nci maddesi ile yapılmıştır. Bu madde hükmü uyarınca;

Valilikler, belediyeler, il özel idareleri ve ruhsat vermeye yetkili diğer merciler tarafından, geçici iskân veya yapı kullanma izin belgesi verilmeden önce yapılan inşaat dolayısıyla, diğer kamu idareleri ile döner sermayeli kuruluşlar, kanunla kurulan kurum ve kuruluşlar ve bankaların ise Bakanlar Kurulu kararı ile belirlenecek işlemlerinde Kuruma borçlarının bulunmadığına dair ilgililerden Kurumca düzenlenmiş bir belgenin istenmesi zorunludur.

Yine anılan Kanun maddelerine istinaden 22/10/2008 tarihli ve 27032 sayılı Resmi Gazetede Ruhsat Vermeye Yetkili Mercilerce Verilen Ruhsatların Sosyal Güvenlik Kurumuna Gönderilmesi İle Geçici İskân veya Yapı Kullanma İzin Belgesinin Verilmesinde İlişiksizlik Belgesinin Aranılması Hakkında Tebliğ yayımlanarak valilikler, belediyeler, il özel idareleri ve ruhsat vermeye yetkili diğer kamu ve özel hukuk tüzel kişilerinin yapı ruhsatı ve diğer tüm ruhsat veya ruhsat niteliği taşıyan işlemlerine ilişkin bilgi ve belgeler ile varsa bunların verilmesine esas olan istihdama ilişkin bilgileri Sosyal Güvenlik Kurumuna bildirmesinin ve geçici iskân veya yapı kullanma izin belgesi verilmeden önce ilgililerden, yapılan inşaat dolayısıyla borçlarının bulunmadığına dair Sosyal Güvenlik Kurumunca düzenlenmiş ilişiksizlik belgesinin aranılmasının usul ve esasları düzenlenmiştir.

İlişiksizlik belgesi verilebilmesi için Özel nitelikteki inşaat işlemlerinden dolayı bu işleri yapan işveren tarafından yeterli işçilik bildirilmiş olup olmadığı Kurumca araştırılır. Bu araştırma sonucunda yeterli işçiliğin bildirilmemiş olduğu anlaşılırsa, eksik bildirilen işçilik tutarı üzerinden hesaplanan prim tutarı, 89 uncu maddede gereği hesplanacak gecikme cezası ve gecikme zammı ile birlikte bir ay içinde ödenmek üzere işverene tebliğ edilir. Tebliğ edilen prim ve gecikme cezası ve gecikme zammının ödendiği veya ödeneceğinin işveren tarafından yazılı olarak taahhüt edilmesi halinde borç kesinleşir. Kuruma verilecek taahhütnamede üstlenilen ödeme yükümlülüğünün yerine getirilmemesi halinde, işveren hakkında 88 inci ve 89 uncu maddeler uyarınca işlem yapılır. Tebliğ edilen prim ve gecikme cezası ve gecikme zammının ödenmemesi, taahhütname verilmemesi veya Kurumca işyerinin denetlenmesine gerek görülmesi durumunda Kurumca inceleme yapılır.

1) İLİŞİKSİZLİK BELGESİ VERİLMESİ SÜRECİ

Özel bina sahibi tarafından işin bitimine ilişkin dilekçesinin SGM veya SGM'ye verilmesi ya da Kurumumuzca yapılan araştırmalarda işin bittiğinin tespit edilmesi ile süreç başlar. Verilen dilekçe veya yapılan tespitte göre ruhsatı veren kamu kurumundan inşaat ile ilgili bilgiler maktu form şeklinde yazılı olarak istenir. İlgili kamu kurumundan gelen bilgi yazısının eksik olmaması durumunda dosya kontrol aşamasına geçilir. İlgili kamu kurumun-

dan gelen bilgi yazısının eksik olması durumunda eksiklerin giderilmesi amacıyla bir kez daha yazışılır. Kurum ünitesinde yapılan araştırmada;

Tahakkuk ve tahsilât, Sigortalı işe giriş ve çıkış bildireleri, Sigortalı eksik gün bildirimleri, Bildirilen sigortalıların mevzuata uygunluğu, İhale makamı bilgileri ile işveren bildirimlerinin uygunluğu, Asgari işçilik oranının belli olup olmadığı, kontrolleri yapılır.

Yapılan kontrollerde ilgili kamu kurumundan alınan bilgilerle uyumlu olmayan durumlar ortaya çıktığında bu uyumsuzlukların giderilmesi işlemi telefon ve tebliğatla işverenden istenir, bu işlemlerin işveren veya bina sahiplerince yapılamaması durumunda re'sen yapılır.

Yapılan kontrollerde herhangi bir sorunun tespit edilmemesi veya tespit edilen sorunların giderilmesi halinde normal asgari işçilik oranının yüzde 25 eksiği baz alınarak asgari işçilik ön değerlendirme yapılır.

2) ÖZEL BİNA İNŞAATLARINDA İLİŞİKSİZLİK BELGESİ

Gerçek veya tüzel kişiler ile tüzel kişiliği olmayan kurum ve kuruluşlar tarafından yapılan özel nitelikteki inşaat işyerleri hakkında ünitece yapılacak araştırma; inşaat maliyetine Kurumca yayımlanan tebliğ ile belirlenen asgari işçilik oranının %25 eksiği uygulanmak suretiyle yapılır. Bina maliyeti, belediyeler, valilikler ve ruhsat vermeye yetkili diğer makamların vermiş olduğu inşaatın ruhsatnamesinde yazılı bulunan, ruhsatnamesi yoksa ünitece tespit edilecek yüzölçümü ile birim maliyet bedelinin çarpımı suretiyle bulunacak tutar üzerinden hesaplanır. Yapılacak hesaplamada Bayındırlık ve İskân Bakanlığınca tespit edilerek Resmi Gazetede yayımlanan birim maliyet bedelleri esas alınır. Bayındırlık ve İskân Bakanlığınca Tebliğ ile duyurulan birim maliyet bedelleri ayrıca genelge ile duyurulmayacaktır. İnşaatın niteliği dikkate alınarak, inşaatın ruhsatnamesi ile Bayındırlık ve İskân Bakanlığınca tespit edilen listede kayıtlı yapının sınıfı ve/veya grubunun farklı olduğunun anlaşılması hâlinde, inşaatın yapı sınıfı veya grubu, Kurumun denetim ve kontrolle görevli memurlarınca mahallinde düzenlenen tespit tutanağına istinaden ünitece belirlenerek işlem yapılır. Ünitece bu şekilde tespit edilen yapı sınıfı veya grubuna yapılan itirazlar ise karara bağlanmak üzere Sosyal Sigortalar Genel Müdürlüğü Prim Tahsilât Daire Başkanlığına yazı ile intikal ettirilir. İnşaatın sınıfı veya grubunun, Bayındırlık ve İskân Bakanlığınca yayımlanan listede daha alt bir yapı sınıfı veya grubunda tasnif edilmesi yönünde yapılan değişiklikler, araştırma veya inceleme işlemi sonucu tespit edilen borcun kesinleşmesine kadar dikkate alınır. Bayındırlık ve İskân Bakanlığınca Resmi Gazetede yayımlanan Tebliğde belirtilmemiş olan inşaatı ait birim maliyet bedeli, Tebliğde kayıtlı benzeri bir inşaatın birim maliyet bedeli üzerinden hesaplanabilir. Başladığı yıl içinde bitirilmiş olan inşaatın maliyetinin hesaplanmasında o yıl için tespit edilen, başladığı yıldan sonraki yıllarda bitirilmiş inşaatın maliyetinin hesabında ise bitirildiği yıldan önceki yıla ait birim maliyet bedeli esas alınır. Yapımına 2003 yılından önce başlanan ve 01.05.2004

tarihinden sonra bitirilen özel bina inşaatlarında binaların yaklaşık maliyeti 2004 yılından önceki yılların birim maliyetleri toplanarak yıl sayısına bölünmesi ile elde edilecek maliyet ile inşaatın bittiği yıldan önceki yıla ait birim maliyetle toplanarak ikiye bölünmesi suretiyle bulunacak ortalama maliyet tutarı esas alınarak hesaplama yapılacaktır. Araştırma, bina inşaatının bittiği tarihten sonra yapılır. Ancak, bu işlem, inşaatın el değiştirmesi, talep edilmesi halinde inşaatın biten kısmı ve benzeri hallerde, inşaat, Sosyal Sigorta İşlemleri Yönetmeliği ekinde yer alan "İnşaatın İkmal Edilen Kısımının Bina Maliyetine Oranlarını Gösterir Cetvel" de gösterilen durumlara uygun bulunduğu takdirde bu oranlar aynen, uymadığı takdirde ise, yapılmayan kısımlar yapılan kısımlara oranlanarak bulunacak maliyet esas alınmak suretiyle inşaatın herhangi bir safhasında da yapılabilir. Kurumca aksine bir tespit olmaması halinde; ruhsata tabi olmayan ve maliyet hesabı yapılmayan bina tadilat, tamirat, tesisat ve benzeri işler için Kuruma borcu olmaması, ihbar, şüphe veya şikâyetin bulunmaması halinde işyeri dosyasının tasfiye edilmesi; ihbar, şüphe veya şikâyet bulunması halinde ise Kurumun denetim ve kontrolle görevli memurları marifetiyle inceleme istenilerek düzenlenecek rapor sonucuna göre işlem yapılması gerekmektedir. Özel bina inşaatının devamı sırasında işverenin vefat etmesi üzerine işin varislerine intikal etmesi halinde; varislerin, mirası reddetmedikleri sürece intikal durumundan dolayı 5510 sayılı Kanunun 11 nci maddesi hükmüne istinaden işyeri bildirgesi düzenlemesi gerekmektedir. Bu durumda varislerin ölen işverenin prim borcundan dolayı sorumluluğu mevcut olduğundan, varisler adına yeniden işyeri dosyası açılması yoluna gidilmeyecek, varisler tarafından işyeri devir bildirgesi verilmesi suretiyle aynı işyeri dosyası üzerinden işlemlere devam edilecektir.

3) İŞİN BAŞLAMA VE BİTİŞ TARİHLERİNİN TESPİTİ

Özel bina inşaatlarında işin başlama ve bitiş tarihlerinin tespiti gerektiğinde, inşaatın başladığı ve bitirildiği tarihin işverence resmi makamlardan alınacak belgelerle kanıtlanması istenebilir. İnşaatın başladığı ve bittiği tarihin resmi belge ile kanıtlanamaması, aksine bir tespit olmadıkça, yapı ruhsat tarihi inşaatın başladığı tarih, inşaatın bitiş tarihi ise işverence Kuruma yapılan başvuruda dilekçe tarihi beyan edilen tarihten itibaren bir ay içerisinde ise beyan edilen tarih, değilse dilekçenin Kuruma intikal ettirildiği tarih olarak kabul edilir. Söz konusu tarihlere işverenlerce itiraz edilmesi durumunda inşaatın başlama ve bitiş tarihleri ile ilgili Kurumun denetim ve kontrolle görevli memurlarınca yapılacak tespit sonucuna göre işlem yapılacaktır. Özel bina inşaatı işyerleri işverenlerine, Kuruma prim borçlarının bulunmadığını gösteren ilişiksizlik belgesinin verilmesinde, 3568 sayılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununa göre yetki verilmiş serbest muhasebeci mali müşavirler ile yeminli mali müşavirler tarafından işyeri kayıtlarının incelenmesi sonucunda Kuruma bildirildiği tespit edilen işçilik tutarlarının uygunluğu, Kurumun denetim yetkisi saklı kalmak kaydıyla, esas alınabilir. Usul ve esasları Kurumca belirlenmiş he-

saplama yöntemine uygun olarak serbest muhasebeci mali müşavirler ile yeminli mali müşavirlerce düzenlenen rapor ile Kuruma yeterli işçilik bildirilmediği anlaşılan işyeri ve işverenlerinin, tespit edilen fark işçilik tutarı üzerinden hesaplanacak prim, gecikme cezası ve gecikme zammı tutarını 102 nci maddenin birinci fıkrasının (d) bendi ile (e) bendinin (4) numaralı alt bendi uyarınca verilecek idari para cezaları ile birlikte ödemeleri kaydıyla ilişiksizlik belgesi verilebilir.

Özel bina inşaatı işyerleri ile ilgili olarak serbest muhasebeci mali müşavirler ile yeminli mali müşavirler tarafından usulüne uygun olarak düzenlenerek Kurumumuza ibraz edilen raporlarda Kuruma yeterli işçilik bildirilmiş olduğunun belirtilerek, ilişiksizlik belgesinin düzenlenmesi hususunda öneride bulunulması halinde, işverenin Kurumumuz kayıtlarına göre borcu da yoksa kendisine bir belge verilecektir. 3568 sayılı Kanuna göre meslek mensubu sayılanların, ihaleli işler ile özel bina inşaatı işleri ile ilgili yazacakları raporlara ilişkin usul ve esaslar için Kurum tarafından hazırlanarak Resmi Gazetede yayımlanan Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ile Yeminli Mali Müşavirlerce İşyeri Kayıtlarının İncelenmesi Hakkında Yönetmelik hükümleri esas alınacaktır.

4- ÖZEL BINA İNŞAATLARINDA İŞÇİLİK HESAPLANMASI

Özel bina inşaatı işyerleri ile ilgili yapılacak asgari işçilik uygulamasında bina maliyetinin hesaplanması sırasında, yapının kullanım amacı, niteliği ve özellikleri dikkate alınarak, inşaatın ruhsatnamesi ile Bayındırlık ve İskan Bakanlığınca yayımlanan yapı yaklaşık birim maliyetlerini gösterir listede kayıtlı yapının sınıf ve grubunun farklı olduğunun anlaşılması halinde, Bayındırlık ve İskan Bakanlığınca yayımlanan birim maliyet listesindeki yapı sınıfı ve grubu esas alınacaktır. Bu işleme karşı işverenlerce itiraz edilmesi durumunda;

Öncelikle yapının kullanım amacı, niteliği ve özelliklerinin tespiti için konu Kurumun denetim ve kontrolle görevli memurlarına intikal ettirilecek ve anılan memurlarca düzenlenecek olan raporlardaki tespitlere istinaden, asgari işçilik uygulamasına ilişkin ön değerlendirme ya da araştırma işleminde esas alınması gereken yapı sınıf ve grubu, Bayındırlık ve İskan Bakanlığınca yayımlanan yapı yaklaşık birim maliyet listesinde Kurum üniteleri tarafından belirlenecektir. Kurumun denetim ve kontrolle görevli memurlarınca yapılan tespitler sonucu belirlenmiş olan yapı sınıf ve grubuna da işverenlerce itiraz edilmesi halinde, bu defa itiraza konu inşaatın yapı sınıf ve grubunun Asgari İşçilik Tespit Komisyonunca Bayındırlık ve İskan Bakanlığınca yayımlanan yapı yaklaşık birim maliyet listesinde belirlenmesi amacıyla, konuya ilişkin gerekli bilgi ve belgeler (işverenin itiraz dilekçesi, rapor, ünite görüşü vs.) Sosyal Sigortalar Genel Müdürlüğü Prim Tahsilat Daire Başkanlığımıza gönderilecek ve ünitelerimizde de anılan Komisyonun görüşü doğrultusunda işlemler sonuçlandırılacaktır. Gerek ön değerlendirme gerekse araştırma işlemleri sırasında bazı inşaatların yapı ruhsatnamelerinde kayıtlı nitelikleri dikkate alındığında, ruhsatnamede kayıtlı yapı sınıf ve gruplarının Bayındırlık ve İskan Bakanlığınca yayımlanan listede kayıtlı yapı sınıf ve gruplarından farklı olduğu veya doğalgazlı olarak inşa edilen yapıların hangi yapı sınıf ve grubunda değerlendirileceği ya da aynı yapı ruhsatında yer alan farklı mekanların ayrı ayrı mı, yalnızca bir yapı sınıf ve grubunda mı değerlendirileceği konusunda, yapılacak işlemlerde aşağıdaki hususlar göz önünde bulundurulacaktır. Dört kat üzerindeki (beş ve daha fazla katlı) konutlar bina yüksekliği 21.50 metreyi aşmamak kaydıyla, kalorifersiz olarak yapılmış olsalar dahi, bu yapılar da imar mevzuatına göre asansör yapılması zorunlu olduğundan III. sınıf B grubunda, bina yüksekliği 21.50 metreyi aşan asansörlü ve/veya kaloriferli apartman tipi konutlar ise, IV. sınıf A grubunda değerlendirilecektir. Kat sayısı beş ve üzerinde olup doğalgazlı olarak inşa edilen ve yüksekliği 21.50 metreyi aşmayan konutlar III. sınıf B grubunda, 21.50 metreyi aşan konutlar ise IV. sınıf A grubunda yer aldığından, doğalgazlı olarak inşa edilen bu nitelikteki konutların kaloriferli olarak yapılmış olup olmadığı hususunda tespit yapılmasına gerek bulunmamaktadır. Bina yüksekliği 21.50 metreyi aşmayan beş kat ve üzerindeki konutlarda, kod altında kalan bodrum katların iskana yönelik olarak inşa edilmiş olması ve bodrum kat veya katlarla birlikte kat sayısının beşin üzerinde olması halinde, kat sayısının tespitinde, iskana yönelik inşa edilen bodrum katlar da dikkate alınacaktır.

Bu itibarla, bodrum kat veya katlarla birlikte kat sayısının

beş kat ya da daha fazla olduğu ve yapı ruhsatında da III. sınıf A grubunda gösterilen konutlarda, bodrum katların iskana yönelik olarak inşa edilip edilmediği (kapıcı daireleri de dahil olmak üzere) hususu resmi bir yazı ile işverenlerden sorulacaktır.

- İşverenlerce, bodrum kat veya katların iskana yönelik olarak inşa edildiğinin bir dilekçe ile beyan edilmesi halinde, bu nitelikteki konutlar III. sınıf B grubunda,

- Bodrum katların iskana yönelik olarak inşa edilmediğinin beyan edilmesi halinde ise, durumun resmi kurum ve kuruluşlardan alınan resmi belge ile kanıtlanması istenilecek, resmi belge ile kanıtlanamaması durumunda, üniteye görevli Kurumun denetim ve kontrolle görevli memurları vasıtasıyla, bu katların iskana yönelik olarak inşa edilip edilmediği tespit edilecektir. Bu tespit sonucunda da bodrum kat veya katlarının,

- İskana yönelik olarak inşa edildiğinin tespiti halinde III. sınıf B grubu,

- İskana yönelik olarak inşa edilmediğinin tespiti halinde ise III. sınıf A grubu, birim metrekare maliyet bedelleri esas alınmak suretiyle işlem yapılacaktır.

- Kalorifersiz olduğu halde asansörlü olan konut yapıları, kat sınırlamasına bakılmaksızın yüksekliği 21.50 metreyi aşmamak kaydıyla III. sınıf B grubunda değerlendirilecektir. Doğalgazlı olarak inşa edildiği halde yapı ruhsatnamelerinde **III. sınıf A grubunda** gösterilen ve kat sayısı dört ve altında olan konutlarda, kalorifer tesisatının mevcut olup olmadığı bir yazı ile işverenlerden sorulacaktır. İşverenlerce,

- Kalorifer tesisatı bulunduğu beyan edilmesi halinde **III. sınıf B grubunda**,

- Kalorifer tesisatının mevcut olmadığının beyan edilmesi halinde ise, üniteye görevli Kurumun denetim ve kontrolle görevli memurları vasıtasıyla, kalorifer tesisatı edilip edilmediği tespit edilecektir. Bu tespit sonucunda da, Kalorifer tesisatının yapılmış olduğunun anlaşılması halinde III. sınıf B grubu,

- Kalorifer tesisatının yapılmamış olduğunun anlaşılması durumunda ise III. sınıf A grubu, birim metrekare maliyet bedelleri esas alınacaktır.

- Yapının mimarlık hizmetlerine esas olan sınıf ve grubunu, bir blokta bulunan farklı mekanları dikkate almaksızın belirlenmektedir.

Bu bakımdan, yapı ruhsatnamelerine göre farklı mekanlardan oluştuğu anlaşılan yapılar, bundan böyle yapılacak işlemlerde bir bütün olarak dikkate alınacak ve yalnızca bir yapı sınıf ve grubunda değerlendirilecektir.

Yalnızca bir yapı sınıf ve grubunun belirlenmesi sırasında da inşaatın yapı ruhsatnamesinde kayıtlı nitelikleri ve yapının kullanım amacı dikkate alınacaktır.

Örneğin, kullanım amacı; mesken, dükkan ve depo, yapı sınıf ve grubu da; III-A, III-B ve I-B olarak belirtilmiş yapı ruhsatında, yapının esas alınacak sınıf ve grubunun belirlenebilmesi için yapının nitelikleri incelenecek olup, yapının kaloriferli veya asansörlü olarak inşa edilip edilmediğine veya kat sayısının beş veya üzerinde olup olmadığına ya da doğalgazlı olarak inşa edilip edilmediği gibi kriterlere bakılacaktır.

Buna karşın, birden fazla bloktan oluşan özel bina inşaatları için tek işyeri dosyasının açılmış olması ve blokların niteliklerinin veya kat sayısının ya da yüksekliklerinin birbirinden farklı olması durumunda, ön değerlendirme ve araştırma işlemi, nitelikleri itibarıyla yapı sınıf ve grupları farklı olan bloklar için ayrı ayrı yapılacaktır.

- Bazı binalar başladığı yıl içerisinde yayımlanan birim maliyet listesinde farklı yapı sınıf ve grubunda, bitirdiği yıl içerisinde yayımlanan birim maliyet listesinde farklı yapı sınıf ve grubunda yer aldığından, bu nitelikteki yapılar için inşaatla başlanıldığı yılda yayımlanan yapı sınıf ve grubu esas alınarak bina maliyeti hesaplanacaktır.

Diğer taraftan, bina yüksekliği 21,50 metreyi aşan apartman tipi konutlar, 2005 yılından bu yana IV. sınıf A grubunda yer almaktadır. Buna göre, yapımına 2004 yılında başlanılan ve yüksekliği 21,50 metreyi aşan kaloriferli bina inşaatı için III. sınıf B grubu, yapımına 2005 yılında başlanılan ve yüksekliği 21,50 metreyi aşan apartman tipi konut için ise IV. sınıf A grubu birim metrekare maliyet bedelleri esas alınacaktır. Dolayısıyla, bina yüksekliği 21,50 metreyi aşan ve yapımına 2004 yılı ve öncesinde başlanı-

lan apartman tipi konutlar için ayrıca yapı sınıf ve grubu belirlenmediğinden yapının niteliğine bakılarak, yapımına 2005 ve sonrası yıllarda başlanılan apartman tipi konutlar için ise, birim maliyet listesinde yer alan yapı sınıf ve grubu esas alınmak suretiyle işlem yapılacaktır. İmar mevzuatında yapının inşaat alanının işçilik hariç bodrum kat, asma kat ve çatı arasında yer alan mekanlar ve ortak alanlar dahil yapının inşa edilen tüm katlarının toplam alanı olarak tanımlandığı, bu nedenle uygulamada yapı yüksekliğinin; yol kotu altında kalan (+/- 0.00 kotu altında kalan) kat veya katlar ile yol kotu üstünde kalan (+/- 0.00 kotu üstünde kalan) katlarının toplamı olarak değerlendirilecektir. Özel nitelikteki bina inşaatları ile ilgili olarak Kuruma yeterli işçiliğin bildirilmiş olup olmadığına ilişkin yapılacak araştırma ve incelemeler sırasında yapının yol kotu altındaki veya üstündeki yüksekliği üzerinde durulmaksızın - 21,50 metreyi aşan apartman tipi konutlar, IV. Sınıf A grubunda, - 50,50 metreyi aşan yapılar ise V. Sınıf A grubunda değerlendirilecektir.

Biten bir binanın bağımsız bölümlerinin satın alınması: İşverenlerden, biten bir binanın bağımsız bölümlerini satın alan bazı kişilerin, işveren konumunda olmamalarına karşılık satın aldıkları bölümler için yapı kullanma izin belgesi alabilmek amacıyla Kurumumuza başvurarak ilişiksizlik belgesi istemekte, ancak işveren konumunda olmamalarına ve işverenin Kuruma borçlu bulunmasına bağlı olarak, bunlara ilişiksizlik belgesi verilmediğinden bu kişilerin mağdur oldukları görülmektedir. Bu kişilerin mağdur olmaması ve ayrıca işverenlerin inşaat işyerlerinden dolayı Kurumumuza olan prim borçlarının kısmen de olsa tahsiline olanak sağlanması açısından, işverenlerden biten bir binanın bağımsız bölümlerini satın alanlara, bunu kanıtlamaları kaydıyla ve istekleri halinde, ilişiksizlik belgesi verilebilmesi uygun görülmüştür. Ancak, bunun için ödeme tarihine kadar hesaplanacak gecikme zamları ile birlikte hem prim borcunun, hem de (araştırma) sonucunda hesaplanan fark tutarın, satın alınan bağımsız bölüme düşen kısmının, ilişiksizlik belgesi isteyen kişilerce işveren nam ve hesabına ödenmiş olması gerekmektedir.

Söz konusu tutarların satın alınan bağımsız bölümüne düşen kısmı ise, prim borcu için ayrı, fark tutar için ayrı olmak üzere, bunlara ilişkin tutarların yapının tüm alanına bölünmesiyle çıkan rakamın bağımsız bölümün alanı ile çarpılması sonucu bulunacaktır.

Öte yandan; buna göre verilecek ilişiksizlik belgelerinde, belgenin tüm inşaatı kapsadığı ve inşaatın hangi bölümü ve ne kadarlık kısmı için verildiği mutlaka belirtilmelidir.

Kat Karşılığı İnşaat Sözleşmesi veya İnşaat Yapım Sözleşmesine istinaden tescilli yapılmış ancak tamamı ikmal edilmemiş inşaatın bağımsız bölümlerinden yer satın alanların, inşaatın yapılmayan kısımlarının tam tespitinin yapılmış olması kaydıyla, tescil edilen ilk dosyadan inşaatın yapılan kısım ile ilgili hesap edilecek prim borcu ile fark işçilik borçlarının hissesi oranında ve daha sonra adına tescil edilen inşaatın kalan kısımlarına ait prim ve fark prim borçlarının ödenmesi kaydıyla ilişiksizlik belgesi verilir.

Tek yapı ruhsatı ile birden fazla blok inşaatı yapılması ve işverence talep edilmesi halinde bitirilen her bir blok için ayrı ön inceleme değerlendirme işlemi yapılabilir ve her bir blok için ayrı ilişiksizlik belgesi verilebilir. Bu durumda inşaatın tümünün bitirilmesi halinde ayrıca toplam metrekare üzerinden ön inceleme değerlendirme işlemi yapılmaz. Dolayısıyla daha önce bitirilen ve ilişiksizlik belgesi verilen inşaatların yüzölçümleri son değerlendirmede dikkate alınmaz. Tek yapı ruhsatı ile bir blok olarak yapılacak inşaatların bitirilen kısımları için ayrı ayrı ilişiksizlik belgesi istenilmesi halinde ilk ilişiksizlik belgesi verildikten sonra müteakip ilişiksizlik belgesi verilmesi aşamasında asgari işçilik ön değerlendirmesi işleminde daha önce ilişiksizlik belgesi verilen kısımlar da hesaplama dahil edilir.

Özel bina inşaatları ile elverişli bilgiler varsa özel nitelikteki inşaatlarda ödenen istihkak tutarı ile inşaatların metrekare birim fiyatlarının yüzölçümü ile çarpılması sonucu bulunacak yaklaşık maliyet bedelleri mukayese edilerek yüksek olan tutara işçilik oranı uygulanacaktır.

Özellikle günümüzde bina imalatlarının teknolojik imkanlar çok kullanıldığına bu günkü uygulanan asgari işçilik oranlarının yüksekliği dikkatimizi çekmektedir.

EDEBİYAT
FESTİVALİORDU FESTİVALLE
KOŞUYOR

SMMM Rüstem GÜRLER

Kentleşme süreci ve kent kültürünün oluşumuna en büyük katkı: Uluslararası Ordu Edebiyat Festivali 3. Uluslar arası Ordu Edebiyat Festivali 10 – 14 Ekim Tarihleri Arasında Yapıldı

1. Gün

Festivalin açılışı önceki yıllarda olduğu gibi Taşbaşı Kültür Merkezi'nde yapıldı. Vali, Belediye Başkanı, Doğan Hızlan, konuklar konuşmalar yaptılar. Açılıştan sonra festivalin en önemli etkinliği Ordu Dünya Yazarlar Evi açılışı yapıldı. Burada Türkiye'de başka bir ilde Dünya Yazarlar Evi açılışı yapılmadığı **"Ordu Dünya Yazarlar Evi"**nin ülkemizde bir ilk olduğu anlaşıldı.

İtalya'dan Antonio Della Rocca'nın burada yaptığı konuşma önemliydi. Rocca, "PEN Uluslar arası Yönetim Kurulu Üyesi ve Trieste PEN Başkanıdır.

Edebiyat evinin açılışından sonra Güzelordu İlköğretim okulu önünde konuk

yazarlar ve yazarlarımız toplandı. Belediye bandosunun müziğinin eşliğinde Süleyman Felek Cad. boyunca Ordu Karadeniz Belediye Tiyatrosuna kadar festival yürüyüşü yapıldı. Festival yürüyüşüne halk coşkulu şekilde katıldı.

Yürüyüşten sonra OBKT'de ilk panel yapıldı. Festival'in onur konuğu Doğan Hızlan: "Kentler arası kültürel etkileşim" konulu paneli yönetti

Seyit Torun

Ordu Belediye Bşk.

Şinasi Tepe

Festival Genel Direktörü

2. Gün

Okul ziyaretleri yapıldı. İtalya'dan Antonio Della Rocca ve Kore'den Gil-won Lee'ye öğrencilerin, "Lee amca", "Rocca amca" diye hitap etmeleri sevecen bir ortam yarattı.

"Öykü ve Roman Dünyası" adlı oturumda Pınar Kür, Müge İplikçi, Bojana Apostolova, Antonio Della Rocca, Dumitru M.Ion, Mavisel Yener, Hamdi Koç ve Mustafa Mutlu yer aldılar.

oldu. Salim Küçük hocanın ordu yazar ve şairlerin kullandığı "Özel Sözcükler" çalışması çok beğenildi.

Benim sunum konum, "Türk Mitolojisi ve Ordu Edebiyatı ile Bağları" idi.

Sunumları takiben şiirlere geçildi. Yerli şairler sırayla şiirlerini okudular.

3. Gün

Foto: Barış İsmet GÜRLER

Okul ziyaretleri yapıldı. Serbest sunumlar ve söyleşilerden sonra benimde sunumcu olarak yer aldığım programa geçildi. Programda Tefik Karabulut'un "Kültür Emperyalizm'i" konusunu işlemesi etkileyiciydi. Muzaffer Günay'ın yöremiz tarihsel mekanları sunumu bilgilendirici

Pınar KÜR

4. Gün

"Hayatımızın içindeki roman kahramanları" adlı panel yapıldı. Paneli İbrahim Dizman yönetti.

Daha sonra konuk yazarların ve yazarlarımızın sunumları, şiir dinletileri çok etkileyici ve coşkulu geçti.

Akşam Boztepe'de yenilen yemekle festival sona erdi.

Konuk yazarlar festival organizasyonunu kusursuz buldular.

Geçen yıl festivale katılan fillandiyalı yazar J.K.Ihalainen: "Biz Türklerle akrabayız. İkinci büyük şehrimizin adı Turku'dur. Dilimiz Türkçe gibi Ural Altay kökenlidir. Dil yapımızda benzeşme ve dilimizde çok Türkçe sözcük vardır." Değerlendirmesini yapmıştı. Bu değerlendirmenin hemen hemen aynıını bu yıl festivale Kore'den katılan Gil-won Lee yaptı. Hatta ek olarak ipek yolunun Kore'den başladığını İstanbul'da bittiğini söyledi.

PEN Türkiye Merkezi başkanı Tarık Günersel'in Festivalle verdiği destek, özverili çalışması konuklara ilgisi övgüye değerdi.

Özellikle Filibe Severen Belediye Başkanının Ordu'ya övgüler yağdırması, birlikte festival yapma önerisi, iki şehir arasında kültür alışverişi konusundaki ısrarı çok etkileyiciydi.

Bulgar yazar Carolina Ilica okuduğu şiiriyle izleyenleri en çok etkileyen şair oldu.

Festival genel direktörü Şinasi Tepe, festival boyunca özveride bulundu ve gereken müdahaleleriyle festivalin akışını çok iyi yönetti.

Ordu Edebiyat festivali Türkiye'de ilk Dünya Edebiyat Evini Açması nedeniyle şehrin Kültürüne getirdiği boyut nedeniyle takdir edilmesi gereken bir etkinliktir.

Nice Edebiyat Festivallerine.....

SMMM Mustafa ÇÖRTÜK

Ordu SMMM Odası Yön. Kurulu Saymanı
cortuk1968@hotmail.com

Herkes sağlıklı, temiz bir doğal çevrede yaşamak hakkına sahiptir.

Köylerden ve kasabalardan göç, sanayileşme ve kentlerdeki nüfus yoğunlukları, çevre sorunlarının artmasına sebep olmuştur. Bütün ülkelerin ve insanlığın ortak sorunu haline gelen çevre kirlenmesi, günümüzde insan sağlığını tehdit eder boyutlara ulaşmıştır. Ölümlere neden olan solunum yolu hastalıklarının çoğu hava kirliliği sonucunda olmaktadır.

Sanayi atıkları, evsel atıklar, yakıtlarla ortaya çıkan dumanlar, petrol ve ilaç atıkları, plastik ürünler, suni gübreler, çevre kirlenmesine sebep olan en önemli etkenlerdendir.

Çevre kirlenmesini, insanın doğaya verdiği zarar olarak da tanımlayabiliriz. Mevlana Hazretleri güzel bir sözünde diyor ki; "Kişinin kendine ettiğini, Edemez kişiye hiçbir fani".

Doğanın korunmasını ve tahribatının engellenmesi bütün insanlığın en önemli görevidir. Gelecek nesillere iyi bir çevre bırakmak için kirlenmeleri mutlaka önlemek, yeşil alanları ve hayvanları koruyup çoğaltmak gerekir. Bilinçsizce çevremize attığımız plastik ürünlerin doğada 400 yıl kadar çürümeden kalabildiğini söylersek, karşı karşıya kaldığımız tehlikenin boyutlarını biraz olsun anlayabiliriz. Çevrenin kirlenmesini önlemek için üzerimize düşen görevleri mutlaka yapmalıyız.

Çevre bilincine sahip olmak, çevresine, beldesine ve doğaya, bakir alanlara sahip çıkma konusunda halkı uyarmak sosyal sorumluluklarımız arasındadır. Yaban çileğini, kiritimini, tögelini, diken uçunu, kestanesini v.s. topla-

dığımız ve yediğimiz bakir alanlarımıza sahip çıkmalıyız. İlimizin markası olan Oksijen deposu ormanlarımıza sahip çıkmalıyız.

Gelişen teknolojinin insan hayatına getirdiği rahatlık yanında, bu gelişmelerin tabiata ve çevreye verdiği kirliliğin boyutu her geçen gün hızla artmaktadır. Hayatı daha mükemmel hale getirmek, daha sağlıklı, mutlu ve uzun bir ömür yaşayabilmek amacına dönük bu gelişmelerin, gerek kırsal, gerek kentsel alanlarda olsun, doğal kaynakları bozduğu su, hava, toprak kirlenmesine yol açtığı, bitki ve hayvan varlığına zarar verdiği son yıllarda inkar edilemez bir gerçek haline dönüşmüştür.

Belediyelerin çöp depolama alanları yer seçimi kriterleri; Bütün vatandaşların ortak varlığı olan çevrenin korunması, kırsal ve kentsel alanda arazinin ve doğal kaynakların en uygun şekilde kullanılması ve korunması, su, toprak ve hava kirlenmesinin önlenmesi, bölgenin bitki ve hayvan varlığı ile doğal zenginliklerinin korunarak, bugünkü ve gelecek kuşakların sağlık ve yaşam düzeyinin geliştirilmesi hususlarını amaçlamaları başlıca görevleri olduğunu hatırlatıyorum. Yarınların güzel ve temiz çevresi bugünlerden hazırlanır.

Herkese güzel ve temiz bir çevrede, mutlu ve sağlıklı bir ömür dilerim.

Köyümüzle kentimiz, sokağımızla caddemiz Temiz güzel olsun hep çevremiz yöremiz.



Çöp sorunu

Büyük bir kentten bir günde toplanan çöpler dağ gibi bir yığın oluşur. Hastalık taşıyan sinek, böcek ve farelerin üremesi için elverişli bir ortam oluşturan bu çöplerin kısa sürede ortadan kaldırılması insan ve çevre sağlığı açısından zorunludur. Üstelik bu çöplerin artık eskisi gibi yalnızca organik atıklardan oluşmaması sorunun boyutlarını gittikçe genişletmektedir. Yenen sebze ve meyvelerin kabukları, eti için kesilen hayvanların postları, boy-nuzları, kemikleri, bağırsakları ya da çöpe atılan ekmek parçaları ile yemek artıkları zamanla bileşenlerine ayrılarak doğaya karışabilen atıklardır. Oysa

doğada uzun yıllar hiç bozulmadan kalan metal, cam ve plastik eşyalar çevre kirliliği yaratan etkenlerin başında gelir.

Sokak ve caddelerde biriken çöpler yalnız kentleri çirkinleştirmekle kalmaz, insan sağlığını tehdit eden birçok tehlikeyi de beraberinde getirir. Örneğin sokağa atılan şişe kırıkları ya da paslanmış metal parçaları tehlikeli kesikler açabilir. Ayrıca çöplerdeki sebzeler ve hayvansal atıklar çok çabuk çürüdüğünden hem çevreye pis kokular yayar, hem de farelerin ve sineklerin üremesini kolaylaştırarak hastalıkların yayılmasında etkili olur. Bu yüzden, çevreyi temiz tutmak ve sağlığı korumak amacıyla çöplerin toplanmasını ve yok edilmesini birçok ülkede belediyeler üstlenmiştir. Çöp toplama hizmetinin sıklığı belediye bütçesinden bu işe ayrılan paraya, çöp kamyonları ile temizlik işçilerinin sayısına ve iklime bağlıdır. Çöplerin daha çabuk çürüyüp kokuştugu sıcak ve nemli iklim kuşağında ki ülkelerde çöplerin daha sık toplanması gerekir. Modern çöp kamyonlarında, çöpleri parçalayıp sıkıştırarak her kamyonun daha çok çöp toplamasını sağlayan sıkıştırma düzenekleri vardır. Evlerdeki çöpleri kanalizasyon sistemine bağlı çöp öğütme makineleriyle yok etmek

daha da sağlıklı bir yöntemdir. Bu düzeneğin bulunduğu evlerde çöpler hiç biriktirilmeden mutfak lavabolarına dökülür ve küçük bir elektrik motoruyla çalışan öğütücüde öğütülür. Böylece ince toz haline gelen çöpler suyla birlikte kanalizasyon borularına akar. Yalnız, metal ve plastik atıklar bu makinelere öğütülemediği gibi çok iri kemikler de sorun yaratabilir.

Toplanan çöpler eskiden denize dökülürdü. Ancak denizlerin kirlenmesinin sonuçları ortaya çıkınca birçok ülkede denize çöp dökülmesi yasaklandı. Bugün en çok gömme ve yakma yöntemleri kullanılmaktadır. Çöplerin kullanılmayan taşocaklarına ve benzeri çukurlara gömülmesini içeren gömme yönteminde çöp katmanlar halinde yayıldıktan sonra üstü toprakla kapatılır. Daha sonra toprak yüzeyi düzenlenerek buraları park ve yeşil alan olarak değerlendirilebilir. Yakma yönteminde ise çöpler yakılarak bir enerji kaynağı olarak değerlendirilir. Eski Mısır'da yüzyıllar boyunca Kahire'deki hamamların yakılan çöplerden sağlanan ısıyla ısıtıldığı bilinir. Günümüzde özel fırınlarda yakılan çöpler önce magnetik ayıklayıcıdan geçirilerek içindeki metal parçaları ayrılır. Çöp yakma fırınlarının hava kirliliğine neden olmaması için bacalarına filtre takılır.

Kaynak: <http://www.nuveforum.net/1718-genel-kultur-c-c/64240-cop-sorunu/>

Kentleri Kültür Temsil Eder...

Doğan Hızlan / Yazar

3.Uluslararası Ordu Edebiyat Festivali, 13 Ekim Cumartesi günü saat 19.00'da yapılan Şiir dinletisi ile son buldu.

Yurt içinden ve yurtdışından gelen yazarlar, edebiyatın çeşitli türleri üzerine konuştular, saptamalarda bulundular.

Bu yılın teması **"Kentler arası Kültürel Bağlar"** dı. Konuyu ilgi çekici buldum, çünkü bu başlık altında benzerlik ve farklılıklar aynı potada birleştirildi. Herkes hem öğrendi hem öğretti. Katılanlar hakkında kısa bilgileri ve fotoğrafları içeren bir kitap hazırlandı.

Bir kentte devlet ve belediye el ele verdi, ortak çaba gösterdi mi, orada yapılan festivaller, etkinlikler başarılı oluyor.

Ordu Valisi **Orhan Düzgün** ile Ordu Belediye Başkanı **Seyit Torun**, kentin kültür alanında yücelmesi, tanınması için çalışıyorlar. Festivali Belediye düzenledi.

Bir kentte kültür alanında yapılan festival ve etkinliklerin yaşayabilmesi için orada yaşayanların bunu sahiplenmesi, benimsemesi gerekiyor.

Şimdi Ordu'nun bir Yazarlar Evi var. Evde yazarlar kalabilecek, kitabını yazacak. Belediyenin biraya yazar davet etmesini öneriyorum. Dünyada birçok ülke kentlerine, ülkelerine yazar davet ediyor. İlle de konuk oldukları kenti, ülkeyi yazacak değiller. Ama yazarlarsa, orası için büyük kazanç olur, itici güç niteliği taşır. Kitabında; bu kentte, bu evde yazdım cümlesi bile tanınma için önemli bir adımdır. Hiçbir ülke, hiçbir kentte artık yalnız başına kalamaz. Kareselliğin kuralı bunu gerektiriyor.

Johannes Mario Simmel'in bir romanının adını anımsadım, **Hiç kimse Yalnız Başına Bir Ada Değildir**, belleğim beni isim

konusunda yanıltmıyorsa bu söz de şair Carl Sandburg'tan alınmıştı.

EL sanatlarının bir kentin tanıtıcı özellikleri arasında yer aldığını tekrarlamak gerekir mi?

Ordu fındığıyla meşhur, İhsan Gürdal'da fındık simgesinden odaklanan, Ordu'yu tanıtan el işlerini gördüm.

Mühendis Kemal Altınel ailesinin yaşadığı eski bir Ordu evini onarmış, ailesinin öyküsünü yansıtan fotoğrafları duvarlara asmış. Her ailenin biyografisi, yaşam serüveni o ülkenin de o kentin de tarihi bir belgesidir.

Neden dersiniz, cumhuriyetin ilk kuşağının inançlı çabası onların yaşamının özeti. O kent nasılmış, öğrencilik yaşamı nasılmış, aileler cumhuriyet ideali çevresinde bu ülke için neler yapmışlar. Hiç kuşkusuz bu ülke de onlar için çok şey yapmış.

Ordu Belediyesi Karadeniz Tiyatrosu yıllardır perdelerini açıyor. Festival sırasında da **Haldun Taner**'in Eşeğin Gölgesi'ni sahnelediler.

Ordu Kültür ve Sanat Merkezi'nde Özcan Yüksel'in İpek Yolu Fotoğrafları Sergisi açıldı, seyreden kendini tarihi bir gezi içinde buluyor.

Konuklara rehberlik için gönüllü öğretmenlerin katkısı, orayı bize tanıtmaları. Genç öğretmenlerin dünya görüşünü öğrenmek açısından da çok yararlı oldu. Bizi gezdiren genç edebiyat öğretmeni **Sezgin Taş** gezimizi güzelleştirdi.

Bu festivalin yaşatılmasını diliyorum. İyi başlangıçlar, güzel girişimler her iktidar her yönetimin amacı olmalı. Bu yazı sırasında bana **Ayşenur Kolivar**'ın Bahçeye Hanımel CD'si eşlik etti.

Kaynak : <http://www.hurriyet.com.tr/yazarlar/21696684.asp>

Mustafa Mutlu / Vatan Gazetesi Yazarı

Masal gibi geçti!

Geçen hafta salı-perşembe günleri arasında Ordu'daydım...

Ev sahipliğini Ordu Belediyesi'nin üstlendiği Üçüncü Uluslararası Edebiyat Festivali 10-14 Ekim tarihleri arasında gerçekleştirildi ve Bulgaristan, Güney Kore, İtalya, Romanya, Türkiye ve Yunanistan'dan toplam seksen edebiyatçı katıldı.

Edebiyat söyleşileri, paneller, konserler, şiir dinletileri, tiyatro gösterileri gerçekleştirildi bir de Karadeniz'le ilgili sualtı fotoğrafları sergisi açıldı.

Festivalin fikir babası, Ordulu edebiyatçı dostum Şinasi Tepe... Şinasi Bey daha birkaç ay önce çok ağır bir kaza geçirmiş olmasına rağmen kişisel detlerini bir kenara bırakıp başından sonuna kadar inanılmaz bir tempoyla koşturup durdu...

Ordu Belediye Başkanı Seyit Torun da yurt dışından ve yurt içinden gelen misafirlerini bir an bile yalnız bırakmadı. Sosyal demokrat belediyeçiliğin ne olduğunu ve ne olması gerektiğini gösterdi.

Başta belediye çalışanları (Evrin Büyük'ü özellikle anmam gerekiyor; beş günde toplam beş saat uyuduğunu sanmıyorum) olmak üzere çok sayıda öğretmen de organizasyonun başarılı geçmesi için büyük emek harcadı.

"Peki; halkın ilgisi nasıldır" diyorsanız...

"Yoktu" diyemem...

Kurşuni bir denize yaslanmış, yeşili göz kamaştıran bir rüyanın içine dalmıştım sanki. Canlı bir tablo gibiydi Karadeniz. Beni kocaman bir 'Pikap'la havaalanına bırakan İlyas Bey, sabahtan beri bir yağıp bir duran yağmurun ve ilginç bir sohbetin içinden geçerken 'her rengin bir yaşı var' deyiverdi. İnsan ömrünün sınırlılığı anlamında elbette haklıydı. Ancak iş Karadeniz olunca rengin sınır tanımazlığı ya da sonsuzluk hissi diye de bir şey vardı. Aralık pence-redden içeri atıştıran yağmurun deniz üzerindeki hali de bunu söylüyordu zaten. Yaş ya da zaman dinlemeden, renklerin hepsini yutup, hepsini yansıtarak öylece karşımda duruyordu o engin su parçası. Çok tanıdık bir duyguydu bu. Ne tuhaf, kısa bir süre sonra zihnimdeki edebiyatın tanımının da bu olduğunu fark ettim. Yaşamdan çok ötede, buna rağmen mucizevi bir çelişkiyle yaşamla iç içe; yaşamı aşan, aşkın bambaşka bir denizdi edebiyat.

10-14 Ekim tarihleri arasında gerçekleşen 3. Uluslararası Edebiyat Festivali için Ordu'daydım. Kentte tek bir gün kalabilsem de orada olmaktan çok mutlu oldum. Bir kere olağanüstü güzellikte bir kent, ikincisi, Ordu'da artık bir 'Yazarlar Evi' var. Bu da çok yakın bir zamanda Doğu Karadeniz'in edebiyat ve sanat anlamında bambaşka açılımlara sahne olacağı anlamına geliyor. Buluşmalar, toplantılar, çıkacak dergiler, uluslararası kültürel bir hareketlilik, yerelliğin aşılması, farklı kimliklerin bir araya gelmesi ve daha neler neler...

Festivale ev sahipliği yapan belediyeyi içtenlikle kutluyorum ve ülkemizdeki diğer belediyelere öncülük edebilecekleri (umudu) için teşekkür ediyorum. Kültürün bu kadar yazan ve şairi toplamak, bir araya getirmek kolay iş değil, ancak şunu da görüyoruz ki 'demek ki isteyince oluyor!'

Katıldığım toplantıda (konuşmacı sayısının çokluğundan ötürü moderatörümüz Üstün Akmen'in deyişle söyleyecek olursam 'butik panel'de) birçok meslektaşım öykü ve romanın ne anlama geldiğini anlattı. Bir kısmımız ise salondaki genç nüfusa yö-

Ama ne yalan söyleyeyim; böylesine uluslararası çapta bir festivalin Ordu gibi aydınlık bir kentte çok daha fazla yankılanmasını beklerdim.

Ama biliyorum; eğer bu etkinlikleri yapanlar yılmazsa o da olacak ve Ordu gerçekten, sadece edebiyatın değil, tiyatro ve plastik sanatlar festivallerinin de kalıcı hale gelmesiyle çok yakın bir gelecekte dünyadaki ender "sanat ve edebiyat kentlerinden biri" hâline gelecek...

Başta Ordu Valisi Orhan Düzgün'ü, Ordu Belediye Başkanı

Seyit Torun'u, Ordu Üniversitesi Rektörü Prof. Dr. Tarkan Yanılgaç'ı, Festival Koordinatörü Şinasi Tepe'yi,

PEN Türkiye Merkezi Başkanı Tarkan Günersel'i ve emeği geçen herkesi yürekten kutluyorum.

Ve siz edebiyat dostlarını da tatillerinizi planlarken, önümüzdeki yıldan itibaren birer haftanızı da Edebiyat Festivali günlerinde Ordu'ya ayırmanızı öneriyorum...

Yeşili, maviyi, misafirperverliği, aydınlık yüzleri, şiiri, romanı, öyküyü...

Ve elbette balığın en güzelini bir arada tadabilmeniz için...

Kaynak: <http://haber.gazetevatan.com/Haber/487205/1/Gundem#.UJQZxG8xr5g>

nelik konuşmalar yaptık. Bunların başında gençleri okumaya nasıl yönlendirebileceğimiz konusu elbette çok önemliydi. Türkiye'nin ve dünyanın içinden geçtiği yeni 'dünyalılığımıza' nasıl ayak uydurabileceğimiz, bunların kurguya nasıl yansıtılabileceği, bu anlamda geçmişten nasıl ders çıkarılabileceğimiz... Kısacası kendi içimizdeki sonsuzluğu nasıl yakalayabileceğimiz. Bu sonsuzluk fikrini gençlerle buluşturmanın bir yolu olmalıydı. Olmalıydı da nasıl? Örneğin, okumanın en başındaki genç bir kitleye ağır klasiklerin okutulması pek de parlak bir yöntem sayılmazdı.

Salondaki bir edebiyat öğretmeni müfredattan, bu müfredatın dayattığı kitaplardan, sene sonundaki sınavlarda bu kitaplara ilgili çıkan sorulardan bahsetti. Bu yüzden ellerinin kollarının bağlı olduğunu, çocukların çok daha ilgisini çekebilecek çağdaş edebiyatı zamansızlıktan izleyemediklerini belirtti ve böylelikle çok önemli bir konuya daha parmak basmış oldu.

Hiç kuşku yok ki gençlerimiz için daha yaratıcı olanı bulmamız gerekiyor çünkü iyi edebiyat için 'iyi edebiyat okuru' ha deyince olmuyor! Buna ciddi emek harcamak gerekli. Bu ise Milli Eğitim Bakanlığı'nın listesiyle olacak gibi değil! Dahası biz yetişkinler için çok çarpıcı olabilirler ama 13-14 yaşlarındaki gençler için klasipler bir işkence anlamına gelebilir. Denizi saran bir ufuktan bahsediyoruz bahsetmesine ama yüzmeyi öğretmeden denize atıyoruz onları ve 'yüz' diyoruz. Olacak iş değil! Sırası gelmişken söyleyeyim: Milli Eğitim Bakanlığı'nın şu okuma listesi takıntısından vazgeçmesi çok hayırlı olacak!

Diyeceksiniz ki herkesin ufkuna kende! Doğrudur. Ancak konu kitap, edebiyat, sanatsal o ufkuyu yakalayabilmek için kültürel bağların çok kuvvetli olması gerekiyor. Bunu da yapacak olan korku, çelişki ve öfkeden beslenen siyasi manevralar, bu manevraların insanları güruh gibi gören sıradanlıkları değil, olsa olsa insanı ve yaşamı işaret eden sanat yapıtlarının bizlere fışkırdıklarıdır.

Ordu'dan böylesi bir ufukla ayırdım işte.

Kaynak: <http://haber.gazetevatan.com/ordu-edebiyatla-cok-daha-guzel/486897/4/Haber#.UJQa828xr5g>

Müge İplikçi / Vatan Gazetesi Yazarı

Ordu edebiyatla çok daha güzel

HUKUK

T.C.

YARGITAY

13. Hukuk Dairesi

ESAS NO : 2012/1386

KARAR NO : 2012/5231

YARGITAY İLAMI

MAHKEMESİ : Kırıkkale 2. Asliye Hukuk Mahkemesi (Tüketici Mahkemesi Sıfatıyla)

TARİHİ : 27/10/2011

NUMARASI : 2011/260-2011/258

DAVACI :

DAVALI :

Taraflar arasındaki tüketicinin korunması hakkındaki kanun hükümlerinin uygulanması davasının yapılan yargılaması sonunda ilamda yazılı nedenlerden dolayı davanın reddine yönelik olarak verilen hükmün süresi içinde davacı avukatınca temyiz edilmesi üzerine dosya incelendi gereği konuşulup düşünüldü.

KARAR

Davacı, evini ipotek vermek sureti ile davalı bankadan kredi çektiğini, paranın kendisine tesliminden itibaren bir aylık süre dolmadan borçlu konumuna düşürülüp faiz ödediğini, dosya masrafı ve ekspertiz tayini adı altında 1.500,00 TL. masraf kesildiğini, bu miktarların fahiş ve haksız olduğunu, ayrıca hukuka aykırı olarak ve gerekli bilgi verilmeden hayat sigortası yapıldığını bildirerek davalı tarafından tahsil edilen dosya ücretinin, ekspertiz ücretinin 400,00 TL.sinin, gecikme faizinin tarafına iadesine ve hayat sigortası poliçesinin iptaline karar verilmesini talep etmiştir.

Davalı, davanın reddini dilemiştir.

Mahkemece, davanın reddine karar verilmiş; hüküm davacı tarafından temyiz edilmiştir.

1- Dosyadaki yazılara toplanan delillerle kararın dayandığı kanuni gerektirici sebepler ve özellikle delillerin takdirinde bir isabetsizlik bulunmamasına göre davacının sair temyiz itirazlarının reddi gerekir.

2- Davacı kredi sözleşmesi gereğince kendisinden dosya masrafı adı altında 1.500,00 TL masraf istendiğini ve hesabına borç kaydedildiğini ileri sürmüş ve haksız olarak talep edilen bu miktar yönünden de ödediği bedelin istirdadını talep etmiştir. Davalı bankanın kredi açılırken yapması mutad ve zorunlu olan masrafları isteyebileceğinin kabulü gerekir. Ne var ki; bunun dışında sebebi vgesiz3()nT*di ktar036e ö037 vya masra3(n)3(u)3(0)3(0)3(,)3(0)3(3(d)3(i)3()-46(a)3(l)3(t)3(3(n)3(d)3(e)3(13(n)3(a)3(z)3(i)3(1(s)3(i)3(n)3(i)3()3(raf ileş213(t)3(a)3(d)32133(ü)3()17(3(t)3(m)3(6(g)3(e)3(r)23((d)3(e)3(n)213(l)3(e)3(n)213h(;)3()s);3()i)3(n)3ae)3(n)213(l)3

mahkemelerince verilen kararların temyizen incelenerek bozulabilmesi için, 2577 sayılı İdari

Yargılama Usulü Kanununun 49 uncu maddesinin birinci fıkrasında belirtilen nedenlerin bulunması gerekmektedir.

Temyiz dilekçesinde öne sürülen hususlar, söz konusu maddede yazılı nedenlerden hiçbirisine uymadığından, istemin reddi ile temyiz edilen Mahkeme kararının onanmasının

uygun olacağı düşünülmektedir.

TÜRK MİLLETİ ADINA

Hüküm veren Danıştay Dördüncü Dairesince gereği görüldü:

Temyiz dilekçesinde ileri sürülen iddialar, bozulması istenilen kararın dayandığı gerekçeler karşısında, yerinde ve kararın bozulmasını sağlayacak durum-
da görülmemiştir.

Bu nedenle, temyiz isteminin reddine, Ankara 4.Vergi Mahkemesi 15.10.2009 günlü ve E:2008/1345, K:2009/1916 sayılı kararının onanmasına 29.6.2011 günün-
de oybirliğiyle karar verildi.

VERGİ İDARESİNİN GÖRÜŞÜ / MUKTEZA (ÖZELGE)

Sayı : 4.35.16.01-176200-439

Tarih : 05.09.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Konu: Meslek Odası tarafından belirlenen tarifenin altında serbest meslek makbuzu düzenlenmesi hakkında

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, serbest meslek erbabı olduğunuz, yapmış olduğunuz proje çizimi faaliyeti sonucunda almış olduğunuz ücretin, is-
konto yapmak zorunda kalmanız nedeniyle Türkiye Mühendis ve Mimar Odala-
rı Birliği tarafından belirlenen asgari ücret tarifesinden düşük olduğunu belirterek
konu hakkında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 65 inci maddesinde her türlü serbest
meslek faaliyetinden doğan kazançların serbest meslek kazancı olduğu, 67 nci
maddesinin birinci fıkrasında da serbest meslek kazancının bir hesap dönemi için-
de serbest meslek faaliyeti karşılığı olarak tahsil edilen para ve ayınlar ile diğer su-
retlerle sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlardan bu faaliyet dolayısıy-
la yapılan giderler indirildikten sonra kalan fark olduğu hükme bağlanmıştır.

Anılan Kanunun 2 nci maddesinin ikinci paragrafında, Kanunda aksine
hüküm olmadıkça kazanç ve iratların gelirin tespitinde gerçek ve safi miktarları ile
nazara alınacağı hükmüne yer verilmiş olup, Kanunda hizmete ilişkin bedelin; ilgi-
li meslek teşekkülünce tespit edilmiş bir tarife varsa bu tarifiede gösterilen ücretten
düşük olamayacağına ilişkin bir hüküm yer almamaktadır.

Öte yandan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun " Vergi kanunlarının uygu-
lanması ve ispat" başlıklı 3'üncü maddesinde;

".....

B) İspat: Vergilendirmede vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin
gerçek mahiyeti esastır.

Vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyeti ye-
min hariç her türlü delille ispatlanabilir. Şu kadar ki, vergiyi doğuran olayla ilgisi ta-
bii ve açık bulunmayan şahit ifadesi ispatlama vasıtası olarak kullanılamaz.

İktisadi, ticari ve teknik icaplara uymayan veya olayın özelliğine göre nor-
mal ve mutad olmayan bir durumun iddia olunması halinde ispat külfeti bunu id-
dia eden tarafa aittir." hükmüne yer verilmiştir.

Diğer taraftan 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 1/1 inci mad-
desine göre Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçeve-
sinde yapılan teslim ve hizmetler katma değer vergisine tabi bulunmaktadır.

Kanunun "Teslim ve Hizmet İşlemlerinde Matrah" başlıklı 20/1 inci mad-
desinde; "Teslim ve hizmet işlemlerinde matrah, bu işlemlerin karşılığını teşkil
eden bedeldir." hükmüne yer verilmiştir.

Yine Kanunu'nun 25/a maddesinde; teslim ve hizmet işlemlerinde fatu-
ra ve benzeri vesikalarda gösterilen ticari teamüllere uygun miktardaki iskontolar
matraha dahil olmayan unsurlar arasında sayılmıştır.

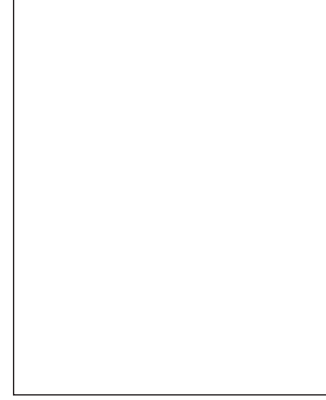
Aynı Kanunun 27/5 inci maddesinde; "Serbest meslek faaliyetleri için ilgi-
li meslek teşekküllerince tespit edilmiş bir tarife varsa, hizmet bedeli, bu tarifiede
gösterilen ücretten düşük olamaz." hükmü yer almış bulunmaktadır.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalara göre; gelir vergisi uygulaması
bakımından esas alınacak bedel, bu hizmetin karşılığını teşkil eden gerçek bedel
olacaktır. Diğer taraftan , anılan bedelin iktisadi, ticari ve teknik icaplara uymayan
veya olayın özelliğine göre normal ve mutad olmayan bir bedel olmaması gerekir.
Aksi taktirde bu durumun ispat külfeti şahsınıza ait olacaktır.

Ancak, serbest meslek faaliyetleri için düzenlenecek serbest meslek mak-
buzunda Türkiye Mühendis ve Mimar Odaları Birliği tarafından tespit edilen tarife-
de belirlenen tutar üzerinden Katma Değer Vergisi hesaplanması gerekmekte olup,
tarifiede yer alan tutardan daha düşük bir matrah esas alınarak katma değer vergi-
si hesaplanması ise mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Ticaret Sicil Hizmetlerinde 'Mersis' Kolaylığı



Gülüşan Ergül
Stajer

MERSİS NEDİR?

"Bilgi Toplumu Strateji Belgesi ve Eylem Planı" Yüksek Planlama Kurulu tarafından 28.07.2006 tarih ve 26242 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır. Planda yer alan; 56 nolu eylem "Merkezi Tüzel Kişilik Bilgi Sistemi 16 nolu eylem "Çevrimiçi Şirket İşlemleri" projelerinin sorumluluğu Gümrük ve Ticaret Bakanlığına verilmiştir.

Projelerin gerçekleştirilmesi için; 24.12.2008 tarihi itibarıyla Merkezi Tüzel Kişilik Bilgi Sistemi Projesi, 10.08.2010 tarihi itibarıyla de "Çevrimiçi Şirket İşlemlerinin Merkezi Tüzel Kişilik Bilgi Sistemi Projesi Entegrasyonu" ile yazılım alt yapısı çalışmaları tamamlanmıştır. Sistem, 19.04.2010 tarihi itibarıyla Mersin TSM'da hizmete alınmıştır. 08.10.2010 tarihinde de her iki projenin birleştirilmesi ile Merkezi Sicil Kayıt Sistemi "MERSİS" adını almıştır.

PROJENİN AMACI

Kamu kurumlarının tüzel kişiliklerle ilgili ihtiyacı olan bilginin tek noktadan sunulması, sisteme dahil kişiliklere ait bilginin vergi numarası ile bir sistemde birleştirilmesi sağlanacak, sistemde tutulan şirket bilgileri uluslararası standartlara uyumlu hale getirilecektir. Ayrıca, sistemde yer alan bilgilerin, kişisel bilgilerin mahremiyeti ve AB müktesabati çerçevesinde belirlenecek kurallara göre özel sektör kuruluşlarıyla paylaşımı gerçekleştirilecektir. Türkiye'de dört veri tabanı vardır. Kimlik bilgilerinin olduğu "Kimlik Paylaşım Sistemi (MER-NİS)", adres bilgilerinin tutulduğu "Ulusal Adres Paylaşım Sistemi (UAPS)", Tapu ve kadastro

bilgilerinin kayıtlı olduğu "Tapu Kayıt Bilgi Sistemi (TAKBİS)" ve tüzel kişiliklerinin kayıtlı olduğu "Merkezi Tüzel Kişilik Bilgi Sistemi (MTK)". Bu veri tabanlarının tamamlanması ile üzerine e-Devlet uygulamalarının daha hızlı yapılabilmesi kesindir.

BİLGİ SİSTEMİNİN OLUŞTURULMASI

238 Ticaret Sicil Memurluğu'ndan Sicil Esas Defteri kayıtlarında yer alan gerçek veya tüzel kişiliklere ilişkin Şirket Türü, Unvan, Adresi, İl, İlçe, Faaliyet Durumu, Ticaret Sicil Numarası, Tescil Tarihi, Vergi Dairesi, Vergi No, Süresi, Tescil Tarihi, Şube Bilgileri, Şirket amaç ve konusu, Temsilcilerin TCKimlik no, ad soyad, yetki süresi, yetki adı, ortakların TCKimlik numarası, ve sermaye miktarı, firma acentası, ticaret sicil gazetesi bilgileri, noter bilgisi Dernekler Dairesi Başkanlığı'ndan; Dernek Kütük Numarası, Dernek Adı, Dernek Vergi No, Adresi, Telefon, Faks, E-Posta, Dernek Kuruluş Amacı (metin bilgisi tutulacak) bilgileri, Vakıflar Genel Müdürlüğü'nden Vakıf Kütük Numarası, Vakıf Adı, Adres, İl, İlçe, Telefon, Faks, E-Posta, Vakıf Türü bilgileri, yer alacaktır.

PROJENİN ÖZELLİKLERİ

Mersin ilinde pilot bölge olarak başlanan bu sistem 01.01.2013 tarihi itibarıyla Türkiye genelinde uygulamaya geçecektir. Bu uygulamayla ticaret sicil hizmetleri elektronik ortamda yapılacak. Manuel olarak tutulan mevcut kayıtlarda bu sisteme taşınacak, her şirketin vatandaşlar gibi artık birer kimlik numarası olacaktır. Birde bu uygulamanın çalışma ha-

yatımıza ne gibi kolaylıklar getirdiğine bakalım. Bunlar

- Gerçek ve tüzel kişilerde yeni şirket kurulumu, bilgi güncelleme, şirket birleştirme, unvan değişikliği, iflas başvuruları ve genel kurul bildirimini çevrimiçi yapılabilecek, onaylanabilecek ve arşivlenebilecektir. İşe başlama, kapama gibi süreçlerin hızlandırılarak bürokrasinin azaltılması sağlanacaktır. kuruluş ve değişiklik işlemleri ticaret sicil memurluklarında ve noterlerde kuyruk beklemeden elektronik ortamda yapılacaktır
 - Emek ve zaman tasarrufu sağlanacaktır
 - Kayıp kaçağa engel olunacak sahte kimlik ve belgelerle işlem yapılamayacaktır
 - Küresel rekabet gücü artacaktır.
 - Kırtasiye ve posta giderleri daha az seviyelere inecek
 - Tescil işlemlerinde hata riski ortadan kalkacaktır
 - 7/24 online olan sistem sayesinde mesai saati engeline takılıp kalınmayacaktır.
 - Tescil işlemi gerçekleştikten sonra bilgiler otomatik olarak Maliye bakanlığı ve Sosyal Güvenlik Bakanlığının sistemine yüklenilecektir.
 - Kurum ve kuruluşlar arasındaki bürokrasiyi azaltacaktır
 - Ticaret sicil müdürlüklerinde uygulamada birlik sağlanacaktır
- gibi yenilikleri kapsamaktadır.

PROJENİN UYGULANMASI

Ticari işletme ve/veya şirket kurmak isteyen kişiler, MTK sistemine Sanayi ve Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürlüğü'nün www.icticaret.gov.tr elektronik ağından erişip, kuruluş işlemlerine ilişkin başvurularını sistem üzerinden alacakları kullanıcı adı ve şifreler ile veya 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu kapsamında edindikleri nitelikli elektronik sertifikaları kullanmak suretiyle gerçekleştirileceklerdir. Bu yönüyle, sistem üzerinde, tüm şirketlerin ana sözleşmeleri hazırlanabilecek, unvan sorgulaması ve rezervasyonu yapılabilecektir. Ancak, kuruluş müracaatına ilişkin bu bilgiler en fazla

on beş gün süre ile sistemde saklanacaktır. Bu onbeş günlük süre içerisinde Sistemden alınacak numara ile ana sözleşmenin noter onayının gerçekleştirilmemesi halinde ise sistemdeki başvuru kaydı silinecektir. Bu haliyle, söz konusu uygulamayı "ticaret unvanı rezervasyonuna" benzetebiliriz. Tüzel kişi tacirlerde ticaret unvanı ülke genelinde, gerçek kişi tacirlerde ise sicil çevresinde korunduğundan, sisteme girip kuruluş müracaatını yapan kişinin/kişilerin seçtiği ticaret unvanı 15 gün boyunca o şirket ya da gerçek kişi adına rezerv edilmiş olacaktır. Bu süre zarfında aynı ticaret unvanı için müracaat olması halinde ise, sistem büyük olasılıklı uyarı verecek ve farklı bir ticaret unvanının seçilmesini önerecektir.

İlgililerin sistem üzerinden müracaat ettikten sonra yürürlükteki mevzuat gereği istenilen evrakla birlikte ticaret sicili memurluklarına başvurmaları üzerine, ticaret sicili memurlukları gerekli evrakı ve sistemde yer alan bilgileri kontrol ettikten sonra nitelikli elektronik sertifikalarını kullanmak suretiyle tescil işlemini onaylayacaktır. Yine, süresinde işletmesini veya şirketini tescil ettirip kuruluşu gerçekleştiren bu firmalara, Ticaret Sicili Memurlukları tarafından, Sistem üzerinde üretilen bir MTK numarası verilecektir. Yani, ticaret sicili memurlukları da tescil işlemlerini elektronik imza kullanarak onaylayacaklardır

Dolayısıyla, şirket veya işletme kuruluşu için, sadece sistem üzerinde müracaatta bulunulması yeterli olmayacaktır. Zira, kuruluş işleminin tamamlanması için, TTK'nın 30.uncu ve Ticaret Sicili Tüzüğü'nün 31.inci maddelerinde belirtilen ilgililer tarafından, sistem üzerinde yapılan başvuruyu müteakip yürürlükteki mevzuatın öngördüğü süre içerisinde gerekli belgelerle birlikte ilgili ticaret sicili memurluğuna başvurulması gerekmektedir.

Kuruluş dışındaki ticaret sicili işlemlerine ilişkin başvurular ise (genel kurul veya yönetim kurulu kararlarının tescili, ana sözleşme değişiklikleri, ticaret sicili kayıtlarında yapılacak taddil ve terkinler), sadece nitelikli elektronik sertifikanın, yani elektronik imzanın kullanılması suretiyle yapılacaktır. Görüldüğü üzere, şirket kuruluşu için elektronik imza zorunluluğu aranmaz

iken, diğer işlemlerin tamamında sistemden faydalanan olacak olanların elektronik imza kullanmaları zorunlu hale getirilmektedir. Bu çerçevede, MTK sisteminin ülke genelinde faaliyete geçmesi ile birlikte, anonim ve limited şirketler ile kooperatifler başta olmak üzere bütün gerçek ve tüzel kişi tacirlerin nitelikli elektronik sertifika sahibi olmaları gerekecektir.

Nitekim, MTK sistemi çerçevesinde, Sanayi ve Ticaret Bakanlığı'nca, bütün ticaret sicili memurluklarından belli bilgileri içeren ticaret sicili kayıtları alınarak merkezi bir veri tabanı (MTK) oluşturulmuş ve veri tabanında yer alan her bir firmaya MTK numarası verilmiştir.

Tebliğde, ticaret siciline kayıtlı tüm gerçek veya tüzel kişilere, sistem üzerinden kendilerine ait olan kayıtları kontrol etmesi, varsa eksiklik veya yanlışlıkların giderilmesi amacıyla ticaret sicili memurluklarına başvurmaları gerektiği hatırlatılmakta; kaydı olmayan veya kayıtları eksik olan firmaların, bu eksiklikler tamamlamadıkça, sistem üzerinden başvuru yapamayacakları ifade edilmektedir. Yine, sistemin ticaret sicili memurluklarında uygulamaya alındığı tarihten itibaren bir yıl içinde düzeltme talebinde bulunmayan ilgililerin ticaret sicili memurluklarına yaptıkları belge talepleri, düzeltme işlemleri yapılmıyaya kadar yerine getirilmeyecektir. Ancak, bu yükümlülüğün ifası, gerçek ve tüzel kişi tacirlerin bulundukları yerdeki ticaret sicili memurluklarında MTK uygulamasına geçilmesi ile mümkün olabilecektir.

SONUÇ

Yaşanan teknolojik gelişmelerin doğal bir sonucu olarak artık bilgiler kağıt ortamından elektronik ortama doğru hızlı bir geçiş sürecinde yer almaktadır. Mersis projesi de ticaret sicilindeki bilgileri elektronik ortama taşıyan bilgi kullanıcılarına kaynak oluşturan bir uygulamadır. Meslek mensupları için Mersis ve benzeri projelerle iş yaşamı yeni bir şekil almış bilgi teknolojisini en iyi şekilde kullanmak zorunlu hale gelmiştir. Bu sayede emek ve zamandan sağlanan tasarruf mesleğin asıl konusunu oluşturan denetim, analiz, yorum danışmanlık alanlarına yoğunlaşmasına olanak sağlayacaktır.



ORDU SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
ORDU CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

BASINDA ODAMIZ

Orduspor Bonus Card

Mor Beyazlı Büyük Taraftarın Bonusu

Orduspor Bonus Card'la Türkiye'nin en geniş üye işyeri ağına sahip Bonus'un tüm fırsat ve faydalarından yararlanabilecek, birçok ayrıcalığa sahip olacaksınız. Orduspor Bonuslular; anlaşmalı iş yerlerinde taksit, bonus kazanma ve harcama, tüm kampanyalardan yararlanma imkânlarına kavuşacak.

Orduspor Bonus'un getirdiği Ayrıcalıklar

Orduspor taraftarlarına özel dönemsel kampanyalar devam edecek.

Yapılan tüm alışverişlerden kulübe belirli oranda bir katkı payı aktarılacak. Kart sahipleri yaptıkları her harcama ile hiç bir ekstra ücret ödmeden kulüplerine katkıda bulunacak.

Visa payWave altyapısı ile temassız ödeme özelliğine sahip Orduspor Bonus Card'la, 35 TL ve altındaki ödemeler bozuk para taşımadan, hızlı ve güvenli bir şekilde gerçekleştirilebilecek.

İDEAL BİLGİSAYAR SİSTEMİ PERFORMANS MI UCUZLUK MU

Firmaların açıklamalarına baktığınızda ve sunduğu reklamlara baktığınızda en ucuz bile en hızlı gibi bir imaj verilmeye çalışılmakta. Ancak kaba bir tabir olabilir belki ama teknolojiye özellikle bilgisayar sistemlerinde ne kadar çok paranız varsa o kadar hız ve performans alırsınız. Tabi tartışılmaz bir gerçek hizmeti işi bilenden almazsanız elinizde çok pahalı ama sürekli şikayetçi olduğunuz ve hiç kullanmayacağınız özelliklere sahip bir sistemle karşı karşıya kalabilirsiniz.

Bu yazımızda “İdeal bir Bilgisayar Sistemi Nasıl Olmalıdır?” sorusuna ışık tutmaya çalışacağız. Konu Muhasebecilik Mali Müşavirlik ise işin içerisinde bilginin değerlendirilmesi, belgelendirilmesi ve en önemlisi saklanması vardır. Bu yüzden “İdeal Bilgisayar Sistemini Nasıl olmalıdır?” sorusunu iki ana başlık altında sunacağız. Bunlardan birincisi “**Bilgilerin Girileceği Cihazlar ve Dış Birimleri**”, ikincisi ise “**Bilgilerin Yedeklenmesi**”.

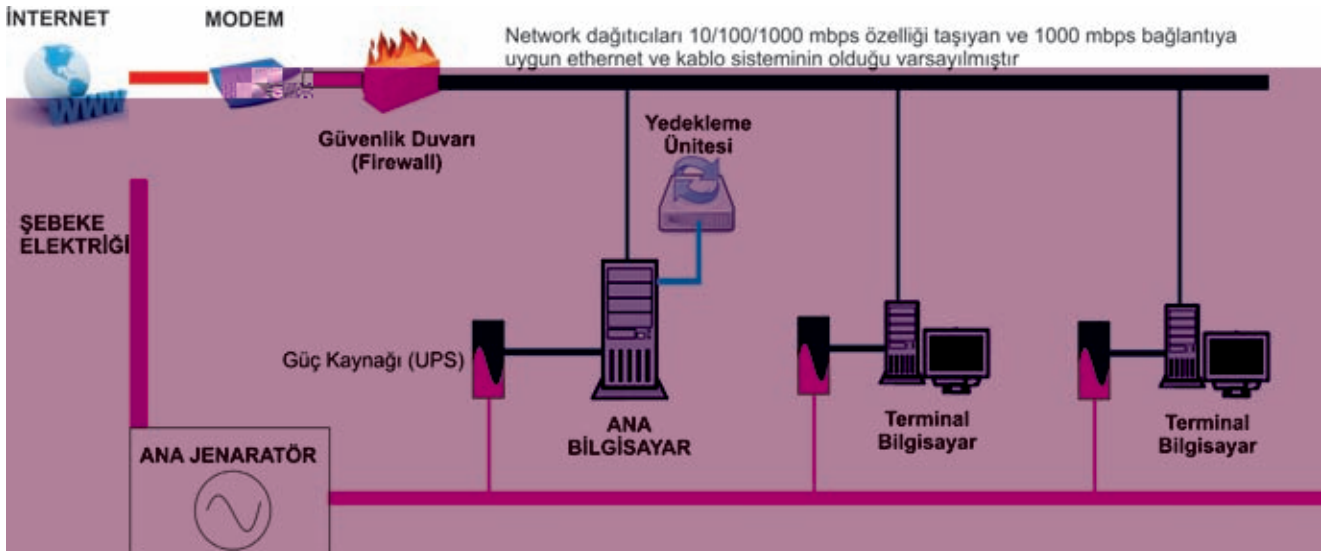
Bilgilerin Girileceği Cihazlar ve Dış Birimleri

Bilgisayarlarda oluşan donanımsal problemlere bakıldığında elektrikten kaynaklanan problemler oldukça fazladır. Bunu önlemenin yolları da vardır. Şekil-1 de görüldüğü gibi şebeke elektriği oluşabilecek kesintileri önlemek için bir jeneratör ile kesintisiz elektrik verilmesi sağlanmıştır. Buradaki jeneratör bürünüzün bulunduğu binaya ait merkezi bir sistem de olabilir. Şayet binanızda böyle bir sistem yok ise tek başına küçük bir bürünün belli bir süre elektrik sağlayabilecek güç kaynakları da (UPS) mevcuttur. Bilgisayarlar işlem yaptığı sırada ani elektrik kesintileri bilgilerin kaydedildiği harddisk kısımlarına ciddi hasarlar verebilmektedir. Bu bir risktir ve her elektrik kesildiğinde riskin se-

viyesi hep aynıdır. Eğer sisteminizde Jeneratör kullanacaksanız, bilgisayarların elektrik kesintilerinden hasar görmemesi için her bilgisayarın ve çevre birimlerinin gücünü en az 20 dk. karşılayabilecek bir güç kaynağı eklemeniz gerekecektir.

Şayet niyetiniz jeneratör yerine bir güç kaynağı kullanmak ise ve kullanacağınız güç kaynağının elektrik kesintilerinde tepki süresi iyi seviyede ve mevcut elektriği regüle edebilme özelliği varsa her bilgisayarın yanında bir güç kaynağı bulundurmanıza gerek kalmayacaktır.

Tehditler sadece elektrikten kaynaklanmayabilir. Bilgisayar virüsleri de bilgisayarınızın işletim sisteminin çökmesine veya girilen bilgilerin kaybına yol açabilir. Buna kar-





şı koymak adına bilgisayarlara antivirüs yazılımları yüklemek gereklidir diyebiliriz. Ancak en iyi antivirüs programı nedir denildiğinde ise aslında en iyi antivirüs programı kullanıcıların bilinçlendirilmesidir. Çünkü piyasa ve kullanım şartlarına göre en iyi antivirüs programı yoktur. Sadece en iyiye yakın antivirüs programı vardır. Bu konuda uzman kişilerin kullanıcılara vereceği 1-2 saatlik kısa bir toplantı bile kullanıcıların en azından nelerle karşılaşabilecekleri ve nasıl bir tepki verecekleri konusunda bilinçlenmelerine yetecektir. İnternette kısa bir araştırma yaparak ücretsiz sunulan antivirüs programları bulmak mümkündür. Ancak ücretsiz antivirüs programları ücretli olan versiyonlarına göre yetenekleri daha az olacaktır. Örneğin genelde ücretsiz antivirüs programları güvenlik duvarı seçeneği vermezler. Günümüzde pek çok yapılan işlemin internet üzerinden yapıldığını düşünürsek güvenlik duvarı önemli bir kıstastır.

Bilgilerinizi mutlaka yedekleyin. Bu konuya ikinci başlığımız altında değinecek olsak bile kısaca şunu söyleyebiliriz. Yaptığınız bilgi girişi hizmetinin para karşılığı değeri nedir. Bunu hesaplarken bir de şunu ekleyin. Yedek almadığınızı varsayarsak bilgilerinizin günün birinde bir nedenden ötürü kaybolduğunu düşünürsek bunu geri getirebilmenin veya tekrar aynı kayıtları girmenin parasal karşılığı nedir?

BİLGİLERİN YEDEKLENMESİ

5 yıldır faaliyet gösteren bir büro olduğunuzu ve açılışından bu güne kadar muhasebe kayıtlarınızın hepsinin bilgisayarda girili olduğunu varsayalım. Bu bilgilerim kaybı durumunda size maliyeti ne olur? Size ufak bir yardımda bulunması için ortalama yapacağınız adım-

ları anlatalım. İlk önce ana bilgisayarınızı bir bilgisayarçıya götüreceksiniz. Burada bilgisayarınızın donanımsal problemi vardır belki de elinize bir harddisk (bilgisayarda bilgilerin kaydedildiği parça) verilip arızalı olduğunu ve içindeki bilgileri erişemediklerini söyleyecekler. Bulduğunuz bölgede konunun uzmanı profesyonel veri kurtarma merkezi varsa işiniz biraz daha kolay gibi... Gibi çünkü fiyatlardan biraz bahsedelim. Veri kurtarmanın zorluk durumuna göre en düşük 150\$'dan 2000\$'a kadar fiyat aralığı vardır. Tabi birde zaman aralığı var ki 1 günden 1 haftaya uzanan bir zaman aralığı mevcut. Eğer girilen bilgiler sizin için çok daha değerli ise ve zaman kaybetmeden bölgenizdeki profesyonel veri kurtarma merkezine gidebilirsiniz. Eğer veri kurtarma merkezi yok ise süreç sizin için biraz daha uzun. En kötü senaryoyu düşünelim. İşyerinizde bir yangın çıktı ve bu yangından dolayı çıkan arızadan veri kaybınız oldu veya ehil olmayan kişilere veri kurtarması için bilgisayarınızı verdiniz ve verinin kurtarılamayacağını söylediler ki bu süreç yine en az 4 - 5 gün sürecektir. Daha sonra il dışında profesyonel bir yere göndermeye karar verirsiniz biraz daha zaman kaybınız oluşacaktır. Bilgilerin tekrar elle giriyor olsanız bile, veri kurtarma seçeneklerini değerlendiriyor olsanız bile, minimum bilgilerinizin geriye gelmesi, sizin tam anlamıyla kontrollerinizi yapmanız en az 1 haftayı bulacaktır. Belki daha fazla...

Bir seçenek daha var. Bilgilerinizin günlük yedeğini alınız ve ne olur ne olmaz diye yedek aldığınız birimi evinizde sakladınız. Aynı senaryodan gidersek büronuz yandığını kabul edelim. Bir bilgisayar satan firmaya gideceksiniz. Bir bilgisayar alacaksınız. Yedeklerinizi geri yükleyip bilgileri kontrolünü yapacaksınız. Daha sonra kullanmaya devam edeceksiniz. En fazla 1 gün. Bekleme süresi, acaba bilgilerim geri gelecek mi sorusunu bile sor-

manıza gerek yok. Yedekleme noktasında en etkin yol olarak şunu tavsiye edebilirim. 2 adet taşınabilir harddisk sizin işinizi görecektir. Harddiskin bir tanesi büronuzda, diğeri büronuz dışında kolay ulaşabileceğiniz bir yerde, örneğin evinizde muhafaza edin. Her gün mesai bitiminde bilgilerinizin yedeğini alın ve eve götürün. Sabah mesaiye gelirken de evde muhasafa ettiğiniz diğer harddiskinizi yanınızda getirin. Ayrıca 15 günde bir yedeklerinizi boş bir DVD'ye alarak yedeklerinizi sağlamlaştırın. Fiyatları çok uygun olan flashdiskleri yedekleme için kullanmayın. Çünkü bu cihazların yapılış amacı bilgileri bir yerden bir yere taşımaktır. Ayrıca çok küçük olduklarından kolay kaybolabilme tehlikesi vardır ve manyetik alanlardan daha kolay etkilenirler. Neden çift harddisk diye sorabilirsiniz. Taşınabilir harddisklerin ömürleri oldukça uzundur. Çünkü sürekli olarak çalışmazlar. Sadece ihtiyaç anında çalıştırılırlar. Her ne kadar dayanıklı olsalar bile hiçbir zaman %100 arızalanmaz diye bir şey söz konusu değildir. Ancak iki taşınabilir harddiskin aynı anda arızalanma olasılığı oldukça düşüktür. Kötü sonuçlanan çok daha farklı bir olay ile harddiskin arızalanma olasılığının aynı anda olması ise daha da düşüktür.

İster büronuzda bulunan cihazları teknolojiyi takip ederek sürekli güncel tutun, isterseniz büronuzda bir bilgi işlem sorumlusu alın. Amaç aynıdır. "Bilgiye hangi şart altında olursa olsun ne kadar hızlı erişebilirim". Bir zincir en zayıf halkası kadar güçlüdür. Büronuzdaki zayıf halka umuyorum ki zaman içerisinde kötü sonuçlanan bir olayla yüz yüze gelmenize neden olmaz.

KALP KAPAK HASTALIKLARI

Dr.Aydın KOÇ

Kalp ve Damar Cerrahisi Uzmanı

Sağlıkla ilgili yazılar genelde sıkıcı olup okuması ve anlaşılması zordur. Sizi sıkmadan hayatınıza ve yaşam kalitenize katkı sağlayacak; yaşamımız için çok önemli olan kalp kapakları ve hastalıkları nın bulguları, teşhisi ve tedavisi hakkında anlaşılır ,kısa ,pratik bilgiler vermek istiyorum. Nedenmi; çünkü kadınlar da **kalp hastalığının** görülme oranı %7.5, erkeklerde ise %6.5 dolayındadır. Halsizlik çarpıntı nefes darlığı ve göğüs ağrısı hisseden hastaların kapak hastası olma olasılığı % 50 üzerindedir.

Kalbimizde kanın tek yönde akmasına izin veren dört adet kapak bulunur.. Sol kalbin girişindeki kapağa **mitral kapak**, çıkışındaki kapağa **aort kapağı**, sağ kalbin girişindeki kapağa **triküspit kapak**, çıkışındaki kapağa **pulmoner kapak** adı verilmektedir.

Bu kapakların temel işlevi dolaşan kan akımının rahatça ve yalnızca doğru yönde ilerlemesini sağlamaktır. Bir kapak hastalandığı ya da hasar gördüğü takdirde 3 tür olumsuz sonuç doğar:

- 1.Kapak tam olarak açılmadığı zaman kan akımının tıkanmasına neden olur. Buna **kapak darlığı** adı verilmektedir,
- 2.Kapak kan akımı geçtikten sonra tam olarak kapanamazsa bir miktar kan akımı geldiği odacığa geri kaçar. Buna **kapak yetersizliği** adı verilir,
- 3.Kapaktaki sorun **hem darlık hem yetersizlik**e neden olabilir.

Gerek kapak darlığı ve gerekse kapak yetersizliği kalbin iş yükünün artması sonucunu doğurur. Darlık durumunda kapak kan akımını engeller; bu engeli aşarak akımı sağlamak ancak kalbin daha güçlü pompa yapmasıyla mümkün olur. Yetersizlik durumunda ise geriye kaçan kanın eklenmesiyle artmış olan kan hacminin pompalanması ekstra enerji gerektirir.

Kalbin bu artmış iş yükünün yanı sıra hastalıklı kapağın gerisindeki kan yüksek basınçlıdır. Bu da tutulan kapağın hangisi olduğuna bağlı olarak akciğerlerden ya da vücudun aşağı kısımlarından dönen toplardamarların basıncının artmasına yol açar ki bu durum dokularda sıvı toplanmasıyla sonuçlanır.

Kapak hastalığının belirtileri nelerdir?

Kalp kapak hastalıklarının belirtileri hangi kapağın hasta olduğuna bağlı değişkenlik gösterir. Hafif derece kapak darlığı veya yetersizliği olan hastaların yıllarca hiçbir şikayeti dahi olmayabilir. Ancak hastalık ilerledikçe kalbe giderek daha fazla iş yüklenir ki bu kişinin çabuk yorulma, tıkanma ya da çarpıntı hissetmesine neden olur. Akciğerlerde biriken sıvı nefes darlığına, vücudun aşağı kısımlarında biriken ise kanın ve bacaklarda ödemlere yol açabilir. Kalbi besleyen damarlara kan akımı yetersiz kalarak göğüs ağrısı gelişebilir. İleri derece kapak darlıklarında baş dönmesi, baygınlık hissi hatta bayılma nöbetleri olabilir.

Kapak hastalığının tanısı nasıl konur?

Doktor muayene esnasında kalp seslerini stetoskop adı verilen dinleme aletiyle değerlendirirken üfürüm işiterek kapak hastalığının tanısını sıklıkla koyabilir. Bu üfürümler sağlıklı kalplerde de işitilebilmektedir. Üfürümün tipini belirlemek için daha ileri bir tetkike ihtiyaç duyulabilir.

Ekokardiyografi (EKO): Tanıyı kesinleştiren temel yöntemdir. bir ultrason yöntemi olan ekokardiyografide kapakların biçimleri, hareketleri, açılımlarının yeterli olup olmadığı, kalp boşluklarında büyüme, kalınlaşma olup olmadığı bir ekranda görüntülenir.

Angio: Diğer yöntemler yeterince bilgi vermediğinde ya da ameliyat tedavisi gündeme geldiğinde uygulanmaktadır. Böylece kan akımının doğru yönde ilerleyip ilerlemediği, kapaklarda yetersizlik olup

olmadığı, pompa işlevinin yeterli olup olmadığı belirlenebilmektedir. İşlem esnasında koroner anjiyografi yapılarak koroner damarlarda daralma olup olmadığı anlaşılabılır.

Kapak hastalığı nasıl tedavi edilir?

Kapak hastalarının çoğu ilaç tedavisi, düzenli muayene ve 6 aylık aralarla ekokardiyografi kontrolleri altında yıllarca sorunsuz bir yaşam sürmektedirler.

İlaçlar: Bazı hastalarda şikayetleri azaltmak amacıyla kullanılmaktadırlar. Bunlar kalbin ritmini düzenlemek amacıyla verilen digoksin, vücutta biriken sıvının atılımı için idrar söktürücüler ve kalbin iş yükünü azaltmak için verilen bazı damar genişleticilerdir.

Kapak cerrahisi: Kapak hastalığının neden olduğu darlık ya da yetersizlik şiddetliyse gerekebilmektedir. Bazı durumlarda hastanın çok fazla şikayeti olmasa da ameliyat önerilebilir. Kapak cerrahisi hastanın şikayetlerinin azaltılmasına ve normal bir yaşam sürmesine önemli katkı sağlamaktadır.İki yöntem kullanılır. Kapak ya tamir edilir yada değiştirilir.

Hastalıklı kapağın değiştirilmesinde kullanılan takma (protez) kapaklar arasında en sık kullanılan mekanik yani metal kapaklar ve hayvanlardan alınan doku kapaklarıdır (biyoprotez kapaklar). Kapak tamiri en sık mitral kapak yetersizliğinde kapağın fazla hasar görmemiş olduğu durumlarda tercih edilebilmektedir.

Bu yazıyı okuduktan sonra eğer benzer bulgularınız varsa öncelikle bir kalp doktoruna giderek muayene olmanız ve tetkiklerinizin yapılması gerektiğini anlamışsınızdır. Erken teşhis sonucu ilaç tedavisi ile yıllarca rahatça yaşayabilirsiniz. Çocukluk döneminde solunum yolu hastalıklarının özellikle kalp kapaklarını etkileyebileceğini unutmayın. Sağlıklı yaşam için sizlere düzenli spor yapmayı, sağlıklı ve dengeli beslenmeyi, belli aralıklarla şikayetiniz olmasa dahi sağlık kontrollerinizi yaptırmayı öneriyorum. İnanın kapak ameliyatı olmuş bir çok insan hangi kapağının ve ne sebeple değiştiğini bilmemekte. Sizde onlardan biri olmayın. Lütüfen hastalığınız ve tedavisi hakkında bilgi edinin. Mutlu ve sağlıklı yaşamınız dileklerimizle!!

Akdeniz Üniversitesi Tıp Fakültesi bünyesinde yürütülen çalışmalar sonucunda alıç meyvesinin kalp yetmezliğinde tedavi edici özelliği olduğu ispatlandı.

Akdeniz Üniversitesi (AÜ) Tıp Fakültesi Farmakoloji Öğretim Üyesi Prof. Dr. Coşkun Usta, alıç meyvesinin kalp krizini önlediğini söyledi.

Çalışmayı yürüten Farmakoloji Öğretim Üyesi Prof. Dr. Coşkun Usta, alıç meyvesinin kalp damarlarındaki kan akımını güçlü bir şekilde artırdığını söyledi. Usta, bunun da kalp damarları tıkalı hastalarda olumlu sonuç verdiğini ifade etti.

Alıcın eski dönemlerde Yunan bitki uzmanları tarafından kalp güçlendirici olarak bilindiğini, 19 yüzyılda Avrupa'da ve Amerika'da kullanıldığını belirten Usta, günümüzde de özellikle kronik kalp yetersizliğinin tedavisinde başta Almanya olmak üzere yaygın olarak kullanıldığını ifade etti.

Alıcın Karadeniz ve Marmara bölgesi olmak üzere Hatay, Gaziantep, Ankara dolaylarında yetiştiğini söyleyen Usta, "Bu bitkinin yaprağı, çiçeği ve meyvesinde oldukça yüksek miktarlarda insan vücudunda etki oluşturan bileşikler barındırmaktadır. Bu bileşikler arasında flavonoidlerden özellikle proantosyanidinler ve quersetin, saponinler yer almaktadır. Ayrıca bitki vitamin C açısından da oldukça zengindir. Yapılan klinik ve deney- sel çalışmalarda elde edilen sonuçlara göre alıçtan elde

edilen hap şeklindeki ekstraların oldukça etkili bir kalp kuruyucu ve kalp kasını güçlendirici etkileri söz konusudur. Orta derecedeki kalp yetersizliğinde tedavi edici boyutu tıpta kullanılan ilaçlar kadar etkili olduğu çalışmalarda ortaya konmuştur. Kalp damarlarında kan akımını oldukça güçlü bir şekilde artırmaktadır. Bu da kalp damarları tıkalı hastalarda oldukça yararlı bir etkidir." diye konuştu.

Kalp yetmezliği olan bin 100 hasta üzerinde yapılan çalışmada 24 hafta boyunca günde 2 doz alıç ekstresi alan hastalarda kalp yetmezliği belirtilerinin gerilediğine belirten Usta, "2 bin 600 hasta üzerinde yapılan başka bir çalışmada ise normal tedavilerine ilave olarak alıç kullanan kişilerde kalp problemleri ve ani kalp be- bağılı ölümlerde azalma saptanmıştır. Toplamda 4 bin hasta üzerinde denemiş ve ilaç etkileşimleri ve yan etkileri açısından oldukça güvenli bir bitki olduğu bilim çevresince kabul edilmektedir." dedi.

Alıcın kalpte güçlendirici ve tansiyonun düşmesi- ne neden olan damarlarda gevşetici etkisi nedeniyle

kullanılabilecek en güvenilir bitki olduğunu ifade eden Usta, farelerde yapılan çalışmalarda kan kolesterolünü ve yağ düzeyini düşürdüğünün görüldüğünü kaydetti.

Usta, alıcın kalp damar hastalıklarında, damar sertliğinde, hipertansiyonda ve kolesterol yüksekliğinde oldukça etkili ve düşük risk taşıyan önemli bir bitki- sel madde olduğunu ifade etti.

Bu meyveyi kullanacaklar uyarın Usta, şunları söyledi: "Alıç hap şeklinde kullanıldığında görülen yan etkiler arasında baş dönmesi, baş ağrısı ve kalp çarpın- tısı yer almaktadır. Alıç bitkisi çay olarak ve ekstraların elde edilen hap şeklinde bulunabilmektedir. Ancak halkımızın dikkat etmesi gereken bir diğer konuda tıpkı diğer bitkilerde olduğu gibi sahte ve merdiven altında üretilmiş ve onay almamış bitkisel ilaçları ve alıç ekstre- lerini kullanmamaları gerekmektedir. Ülkemizde oldukça sık yetişen ve kolay ulaşılabilen alıç bitkisinin özellikle çay olarak kullanılması yaygınlaştırılmalıdır. Üzerinde bu kadar çalışılmış ve tıptaki etkisi çok iyi bilinen alıç bitkisinin gereken değeri görmesini umuyorum."

Günde 1 sarımsak ömrü uzatıyor

Uzman Diyetisyen Nesrin Eriş, eski dönemlerde salgın hastalıklara karşı koruyucu olarak kullanılan sarımsağın faydalarını anlattı: **"Günde bir diş sarımsak doktoru uzak tutar"**

Sarımsağın faydaları saymakla bitmiyor:

- Sarımsak damarları genişleterek, tansiyonun düşmesine yardımcı olur ve kanın daha hızlı akmasını sağlar.
- Damar tıkanıklıklarının engellenmesinde faydalıdır.
- Bağırsak parazitlerine karşı vücudun direncini artırır.
- Yaraların daha çabuk iyileşmesinde ve cildin daha yavaş yaşlanmasında kullanılır.
- Açık yaraların üzerine direkt sarımsak sürerek enfeksiyonun yayılması durdurulabilir.
- Antibiyotik etkisi vardır.
- Akyuvarlar sayısını artırarak bağışıklık sistemi ve bağışıklığı güçlendirdiği için kansere karşı koruyucudur.
- Vitamin, mineral ve aminoasitlerden son derece zengindir.
- Kurşun, civa, kadmiyum ve arsenik zehirlenmelerinde etkili tedavi sağlar.
- Selenyumdan çok zengin olan sarımsak birçok

hastalığın önlenmesinde etkilidir.

- Bileşiminde sakkaroz ve glikoz gibi karbonhidratlar ile protein, kalsiyum, fosfor, demir ve A, B, C vitaminleri vardır.
- Meme, bağırsak, mide kanserlerine yakalanma riskini azalttığı gibi, bu hastalıkların ilerlemesini de yavaşlatır.
- Özellikle sigara içenlerin günde 1 adet sarımsak çiğnemesi sigaranın zararlı etkilerini azaltmaktadır.
- Sarımsak kandaki kolesterolü temizlemektedir.
- İştah açıcıdır ve hazmı kolaylaştırır.
- Sarımsak saç derisine sürüldüğünde saç derisini kuvvetlendirir ve dökülmeleri önler.
- Sarımsak yağı adepale ağrılarına çok iyi gelir.
- Sarımsağın alzheimer gibi sinir sistemi hastalıklarında olumlu etkiler gösterebileceği araştırma sonuçlarında bildirilmiştir.
- "Günde bir diş sarımsak doktoru uzak tutar" diye özdemişlere de konu olan sarımsak, birçok ülkede hem

tatlandırıcı ve koku verici hem de şifalı bitki olarak kullanılıyor.

-Sarımsağın faydasını en iyi çiğ ve iyice çiğneyerek görebiliriz. Sarımsağın içindeki maddelerin etkili olabilmesi için tükürükteki sindirim enzimleri ile etkileşime girmesi gerekmektedir. Ya da bağırsakta çözünebilen kapsülleri kullanılmalıdır. Ayrıca sarımsak, tarım alanlarına zarar veren böceklerle karşı ilaç olarak da kullanılabilir.

AŞIRI TÜKETİMİNDEN KAÇININ!

Sarımsağın aşırı tüketimi, yapısındaki yüksek orandaki kükürt bileşikler nedeni ile alerjik reaksiyonlara yol açabilir. Çok fazla çiğ sarımsak yenilmesi, bunların sindirilmesi sırasında oluşan gazların verdiği sorun haricinde bağırsak florasının zarar görmesine neden olabilir. Kanın pıhtılaşmasını engelleyen ilaç kullananların doktora danışmadan sarımsağı tüketmemesi gerekir.

Kaynak : <http://www.posta.com.tr/saglik/HaberDetay/Gunde-1-sarimsak-omru-uzatiyor.htm?ArticleID=132586>

ZONGULDAK

Zonguldak, Batı Karadeniz Bölgesi'nde, Karadeniz'e batı ve kuzeyden kıyısı olan bir ilimizdir. Komşu illeri ise kuzeyden Karadeniz, kuzeydoğudan Bartın, doğudan Karabük, güneyden Bolu, batıda Düzce'dir.

İlçelerine değinecek olursak Merkez İlçe, Alaplı, Çaycuma, Devrek, Gökçebeğ ve Kdz.Ereğli ilçeleridir. İklimine bakarsak bol yağışlı olduğunu gözlemliyoruz. Ayrıca yerüstü su kaynakları bakımından da oldukça zengin. Büyük akarsu açısından sadece Filyos Çayı olmasına rağmen çok sayıda akarsuyunun olduğunu da görüyoruz.

Zonguldak isminin nereden geldiğini araştırdığımızda; zamanında kömürün henüz varlığının bilinmediği dönemlerde Zonguldak ilinin bulunduğu bölge sazlık ve bataklık araziden oluşmuş. Bu yüzden Sazlık anlamına gelen "Zongalık" adıyla anılmış. Cumhuriyetin ilanı ile hızla gelişmiş ve takibinde önceleri köy görünümünde olan şehir büyüyerek büyük bir şehir haline gelmiştir. Zongalık kelimesi de halk arasında değişerek Zonguldak olarak yerleşmiştir.

Nasıl Gidilir

Zonguldak'a gitmek isterseniz eğer, ana karayolu üzerinde olmadığından tur organizasyonları içinde ele alınması daha doğru bir yaklaşım olacaktır. Harita bilgisi vermek gerekirse; İstanbul yönünden gelenler Düzce sapağından girip, kara ile denizin birleştiği kıyı şeridini izleyerek; Ankara yönünden gelenler ise Yeniçağa (Bolu- Gerede arası) yol ayrımından başlamak üzere bir orman denizinden geçerek Zonguldak'a erişebilirsiniz. Bu yolculuğu yapmak isteyenleri her mevsimde ayrı bir güzellik beklemektedir. Kışın çam ormanlarının yeşilinde kar manzarasını, baharda yeşilin binbir çeşit tonunu, güz mevsiminde ise de bir renk cümbüşüne dönüşen doğayı izleme fırsatını bulabilirsiniz. Ancak karayolunun dışında Zonguldak'a ulaşmak için deniz, hava ve demiryolu gibi farklı olanaklarınız da var.

Ne Yenilir

Yöre mutfağında ağırlıklı olarak unlu mamullerle yapılan yemekler vardır. Her ilin kendine has yemek kültürü olduğu gibi Zonguldak ilinin de kendine has yemekleri vardır. Ormanlarında yetişen "Kuzu Kestanesi"nin lezzetine varmak için suda haşlanmış hali "tuzlama" veya bütün fırında kavrularak yapılan "kavşak" veya çizilerek ateşte pişirilmesiyle "kebab" (kömme) tadabilirsiniz. Eğer istenildiğinde de kurutularak bile saklanabiliyor. Ayrıca ülkemizde sadece Kdz.Ereğli'de ye yetişen Osmanlı Çileği vardır. Daha pek çok bitki çeşitliliğine sahip ormanları da vardır. Yöresel yemeklerine baktığımızda da Uğmaç Çorbası, Cevizli Dolmayı ve Malay gibi yemeklerinin de tatmanızı tavsiye ederiz.

Yapmadan Dönme

- Zonguldak ilini anlatması çok daha uzun bir konu olsa da kısaca eğer yolunuz Zonguldak'a düşerse uğrayabileceğiniz yerlere değinirsek:

- Zonguldak-Kozlu karayolu üzerindeki Uzunmehmet adına yapılmış anıtı görmeden,

- Yaklaşık 4 km'lik bir trekking gezisi sonucu ulaşılan bir doğa harikası olan Harmankaya Şelalelerini görmeden,

- Devrek ilçesi, Bostandüzü Orman Dinlenme yerinde mola verip doğa fotoğrafı çekmeden,

- Ereğli ilçesindeki dinsel ve mitolojik özelliklerinden dolayı rağbet gören Cehennemazğı Mağaralarını gezmeden,

- Ereğli Müzesini gezmeden,

- Zonguldak Merkezde bulunan 100 yıllık Fransızlar tarafından inşa edilmiş Fener'i görmeden dönmeyin.

Alışveriş

Zonguldak ilinden bir hatıra almak isterseniz Devrek Bastoncular çarşından veya baston ustalarının şehir merkezinde bulunan atölyelerinden Devrek Bastonunu alabilirsiniz. Elpek Bezi ise bir başka hediyelik eşyadır. Bir tür keten olan Elpek bezi Kdz.Ereğli yöresinde yaygındır. Eğer yolunuz Kandilli beldesine düşerse de elpek üretimi yapan atölyelerde bulunmaktadır.

Kömür Zonguldak ilinin simgesi haline gelmiş bir ürün. Bu simgeyi temsil eden Madenci Heykeli alabileceğiniz bir başka hediyelik eşyadır.

Festivaller

Eğer zamanlamayı doğru yapıp bir festival yaşamak isterseniz Zonguldak-Karaelmas Uluslararası Kültür ve Sanat Festivaline, Kdz.Ereğli Uluslararası Osmanlı Çileği ve Kültür Festivaline ve Devrek Baston ve Kültür Festivaline katılabilirsiniz.

GÖKGÖL MAĞARASI

Bir denizi pek çok yerde görebilirsiniz. Bir kale, tarihi bir cami gibi yerler pek çok ilde vardır. Ülkemizde el sanatları çok çeşitlidir ve pek çok ilde el sanatları örneklerine ulaşabilirsiniz. Ancak Gökgöl mağarası gibi doğal yollarla oluşmuş bu yapı her yerde görebileceğiniz bir şey değildir. Neden mi?

Edindiğimiz bilgilere göre 3350 m uzunluğunda olan mağaranın genişliği 2 metreden 15 metreye yüksekliği ise 1 metreden 18 metreyi bulan olağanüstü güzellikte bir mağaradır. Turizm amaçlı kullanıma sadece 875 metrelik kısmı açılmış olmasına rağmen görülmeye değer tra-

verten, sarkıt, dikit sütunları ve damlatışları ile süslüdür. En nihayetinde mağaradır diye tereddüt yaşayanlar varsa hemen söyleyelim aydınlatması ile yürüyüş parkuru, köprüleri ve seyir teraslarını kullanıma açtılar.

Yaz aylarında doğal bir klima özelliğine sahip mağarada ayrıca yapılan araştırmalarda astım hastalarına iyi geldiği belirtilmektedir.

Mağaraya ulaşım sıkıntısı yoktur. Toplu taşıma araçları kullanılabileceği gibi kendi aracınız var ise 15-20 dk. gibi bir sürede ulaşılabilir.

Kente girerken uğarsanız hoş bir sürpriz, mağaraya gezisini sona bırakmışsanız belleklerde kente ilişkin son bir anıya sahip olursunuz.

BATI KARADENİZİN İNCİSİ “ZONGULDAK SMMM ODASI”

Tarihçesi :

Zonguldak SMMM 21 Nisan 1990 tarihinde kuruldu. 21 Nisan 1990 tarihinde Genel Madenci İş Sendikası salonunda geçici kurul tarafından geçici belgelerin dağıtılmasından sonra yapılan seçimle müteşebbis heyet oluşmuş ve 258 üye ile Zonguldak odası resmen kurulmuş

17.06.1990 tarihinde ilk genel kurul yapılmış ve yeni yönetim oluşmuş. Yeni yönetim ilk toplantısını ve görev dağılımını oda binası olmadığı için bir meslektaşın bürosunda yapmış. 258 üye ile kurulan Zonguldak odasının üye sayısı 1996 yılında 421 olmuş.

Gelişimi

Karabük 1995 yılında il olmuş ve 1996 yılında Zonguldak odasından 116 üye olarak kendi odasını kurmuş ve TÜROMOB bünyesinde ayrılan ilk oda olmuş. 1991 yılında il olan Bartın'da 1997 yılında 50 üye ile odadan ayrılmış. Bugün odanın kayıtlı 373 üyesi vardır. 373 üyenin 110'u kadın, 263'ü erkektir. Bağımsız üye sayısı 202. Bu üyelerin 36'sı kadın, 166'sı erkektir. Bağımlı üye sayısı 171. Bu üyelerin 74'ü kadın, 97'si erkektir.

İlçelere Göre Dağılım ise şöyledir: Zonguldak merkezde 106 üye – Ereğli 141 – Çaycuma 52 – Devrek 32 – Alaplı 32 ve Gökçebey ilçesinde 10 meslek mensubu vardır.

Oda Hizmet Binası

Odanın en önemli ihtiyacı, içinde toplantı ve eğitim salonları olan bir binaya sahip olmak. Bugün bu hayali gerçekleştirmiş ve içinde 180 kişilik konferans salonu, biri 24 diğeri 18 kişilik olan 2 adet eğitim salonu olan bina hizmete açılmış.

Eğitim konusunda önceliği: Meslek mensuplarına eğitim hizmeti sunmak, Stajyerlere eğitim hizmeti sunmak, Bürolarda çalışan personele katkı sunmak, yine firmalarda çalışan ön muhasebe elemanlarına eğitim vermek, öğrencilere eğitim hizmeti sunmak üzere beş başlık altında toplanabilir.

Odanın Misyonu :

“Meslek yasası ve yönetmeliklerdeki eksik ve hatalı hükümlerin giderilmesi ile meslek yasasının demokratikleştirilmesi konusunda çalışmalar yapmak,

Meslek mensuplarının ekonomik, sosyal ve kültürel olarak geliştirilmesi, çalışma koşullarının iyileştirilmesi ve saygınlığının artırılması için gerekli çalışmaları yapmak,

Meslek mensupları arasındaki haksız rekabeti önlemek, dayanışma ve yardımlaşmanın gelişmesini sağlamak,

Toplumun aydın kesiminden olmasının sorumluluğunu, ülkemizin ekonomik ve sosyal sorunlarını aşabilmesi-ne, demokrasinin ülkemizde tüm kurum ve kurallarıyla yerleşmesine katkıda bulunmak,

Muhasebe ile ilgili uygulamalara yön veren bilimsel ve teknolojik çalışmalar yapmak”

Odanın Vizyonu

Özellikle içinde bulunduğumuz çağın bir sonucu olarak sürekli eğitim ile meslektaşlarının bilgi donanımını arttırmak, güncellemek ve yenilemek;

Şeffaflığı, denetimi, yeniliği savunan ve çevre sorunlarına duyarlı,

Tüm Oda Üyelerinin meslek yasası ve meslek etik ku-

rallarına uygun olarak mesleklerini yapmalarını sağlamak;

Meslektaşların bilişim teknolojilerindeki gelişmeleri tanınması ve kullanılmasını sağlamak ve küresel rekabete ayak uydurabilmesinin yöntemlerini geliştirmek;

Meslektaşların bilgi yönetimi konusunda söz sahibi olmalarını sağlamak;

Sosyal sorumluluk açısından sivil toplum örgütleri ile sağlıklı, kalıcı ve eşit ilişkiler kurmak.

Toplumun aydınlatılmasına, akademik, akademik, mesleki kamuoyuyla güçlü işbirliği yaparak ekonomik kalkınmaya katkı sunmak.

Ordu Merkez Sokak Sağlıklaştırma

Doğu Karadeniz Bölgesinin şirin bir ilidir Ordu. Doğallığını koruyan kumsalları, koyları, yaylaları ve tarihsel değerleri ile sinesinde turizmin geleceğini barındırmaktadır. 100 km'lik kıyı şeridinin 60 km kısmı kumsallardan oluşmaktadır; koyları ressamın fırçasından çıkan tablolar gibidir.

Hazırlayanlar:

Erkan GÜLDEREN / İl Kültür ve Turizm Müdürü
Habibe SOYTÜRK / İl Kültür ve Turizm Şube Müdürü V.

Fotoğraflar:

Habibe SOYTÜRK
Erdem ENGİNYURT

Eski Vali Konağı

18 ilçeden oluşan Ordu'nun her ilçesi kendine has özelliği ile kültür ve turizm açısından özel değer taşımaktadır. Ordu'nun denizi, kumsalı, kültürel değerleri, yaylaları, otantik yaşam kültürü, mimari özelliği ile birlikte değerlendirildiğinde milli kültürümüze ve tanıtımımıza çok büyük katkı sağlayacak potansiyele sahip olduğu görülmektedir.

Boztepe, Kurul Kayası, Kotyora, Turnasuyu Vadisi, ve yürüyüş parkuru, Yoro Kent Ormanı, Gülyalı Plajları, Yason Burnu ve Kilisesi, Bolaman Kalesi ve Hazinesaröğlü Konağı, Ünye Kalesi, Gököy Kalesi, Mesudiye Kalesi gibi tarihi değerlerin yanında; Çambaşı Yaylası, Korgan Yaylaları, Aybastı'nın Perşembe Yaylası ve Menderesleri, Kumru Eriçek Yaylası, Ulubey Ohtamış Şelalesi, Gököy Ulugöl, Mesudiye İlçesi Zile Obası, Çukuralan Yaylası gibi yüzlerce büyüklü küçüklü yayla ve obalarda endemik bitki çeşitliliği görülmeye değerdir.

Boztepe'nin eteklerine Karadeniz'in kıyısına yerleşmiş Ordu ilinde M.Ö.17. yüzyıldan beridir yerleşim olduğu Hitit tabletlerinde yer almaktadır. İlk yerleşim yerlerinden Eskipazar'da bulunan Camii ve Hamamların restorasyon çalışmaları devam etmektedir. Kurul Kalesi kazı çalışmaları, Fatsa Cingirt Kaya kazı çalışmaları, Ünye kalesi restorasyonu gibi onarım ve restorasyonların yanında Ordu Merkez Sıtkı Can Caddesi ve Menekşe Sokak ve Ünye İlçesi Merkez Kadılar Yokuşunda "Sokak Sağlıklaştırma ve Kentsel Tasarım Projesi" kapsamında restorasyon uygulama işleri yapılmaktadır.

Ordu Merkez Sokak Sağlıklaştırmanın Amacı; Menekşe Sokak ile Sıtkı Can Caddesi, Atatürk Bulvarı ve Dar So-

kağın bir kısmı üzerinde bulunan tescilli yapıların cephele-ri, avlu duvarları, müştemilatları ve eklentiler ile sokak do-kusunu tanımlayan öğelerle birlikte doku bütünlüğünün ko-runması ve yaşatılmasına yönelik rölöve, restitüsyon, resto-rasyon projeleri kapsamında aslına uygun onarımının yapıl-masıdır.

Sokak Sağıklaştırma Öncesi

2008 yılında Kültür ve Turizm Bakanlığı tarafından sağlanan ödenek ile Ordu Merkez Sıtkı Can Caddesi ve Menekşe Sokakta “Sokak Sağıklaştırma Proje” ihalesi ya-pılmış, proje kapsamında 05/10/2011 tarihinde yer tes-limi yapılarak işe başlanılmıştır. Ekim 2012 tarihi itibari-ye uygulama işi devam etmektedir. Restorasyon çalışma-ları kapsamında tescilli yapılar ile bu yapıların bağılı bu-lunduğu sokağın aslına uygun restorasyonu yapılmakta ve restorasyon çalışmalarında mimari özellikler dikkate alınmaktadır.

Ordu Merkez Sıtkı Can Caddesi ve Menekşe Sokak-ta “Sokak Sağıklaştırma Projesi” kapsamında Ordu Mer-kez Sıtkı Can Caddesi ve Menekşe Sokak” Sokak Sağıklaş-tırma proje işine ilave olarak II.Etap proje kapsamında da 17 adet tescilli evin ve bağılı bulunan sokağın sağıklaştır-ma projesi Bölge Kurulunca onaylanmıştır. 2013 yılında II. Etap Uygulama işine başlanması bütçe doğrultusunda yapılacaktır.

Sokak Sağıklaştırma Sonrası

Taşbaşı Mahallesi Sıtkı Can Caddesi girişinde bulu-nan ve Vali Konağı olarak kullanılan tescilli binanın 2012 yılında kamulaştırılması yapılmış, restorasyon ve onarımı-nın sağlanması için proje çalışmalarına başlanılmıştır. Söz konusu sokakta bulunan Taşbaşı Kültür Merkezi, Eski Vali Konağı ve Sokak Sağıklaştırma I. Ve II. Etap çalışmaları ile birlikte değerlendirilerek kültürel bütünlük sağlanacak-tır.Tarihi eserlerin onarılarak kültürümüzün ve geleneksel mimari değerlerimizin gelecek nesillere aktarılması ama-cıyla yapılan çalışmalar ara verilmeksizin devam edecek-tir.

Turizm potansiyeli açısından zengin çeşitliliğe sahip Ordu İlinin kültür, turizm, deniz, doğa, endemik çeşitlilik gibi tüm değerlerinin birlikte değerlendirilmesi turizm ve tanıtım amacımıza daha kolay ulaşmamızı sağlayacak-tır. Öyle ki, çevre yolu projesi, yaylaları birbirine bağlaya-cak yeşil yol çalışmaları, Ordu-Giresun Havalimanı yapımı, Çambaşı Kayak Merkezi yapım projesi, belgeli turizm iş-letmelerinin artması, kaliteli yatak sayısı gibi unsurlar ya-nında tarihi dokunun da korunması bütünlük açısından kayda değerdir.

ORDU ADI NASIL VERİLDİ?



Mithat BAŞ

Ordu, Türkçe bir kelimedir. Sözlük anlamı, bir devletin silahlı kuvvetlerinin tümü veya bu kuvvetlerin bir bölümüdür. Amaç ve nitelikleri yönünden benzer insan topluluklarına ve çok sayıda kalabalığa da bazen ordu denildiği olur.

Ordu, Osmanlı arşivlerindeki belgelere göre Türkler tarafından kurulmuş bir yerleşkedir. İlk çağ ve Orta çağda bugünkü Ordu'nun kurulduğu yerde aynı adla anılan antik bir kalıntı yoktur. Günümüzde Ordu yakınlarında Bozukkale olarak adlandırılan antik "Kotyora"nın Ordu ile hiçbir tarihi bağlantısı bulunmamaktadır.

Ordu yerleşkesi, yöreyi Türkleştiren Hacı Emiroğulları tarafından kurulmuştur. Hacı Emiroğulları Beyliği'nin en parlak dönemi Süleyman Bey zamanıdır. Beyliğin kurucusu Bayram Bey, onun oğlu Hacı Emir Bey ve Emir Bey'in oğlu Süleyman Beydir. Süleyman Bey, babası ve dedesinin yaklaşık yüz yıldan fazla mücadeleleri sonucu geniş bir araziye sahip olan beylik sınırlarını daha da genişletmiştir. Batıda Tacettinoğulları Beyliği'nin büyük kısmını kendi beyliğine bağlayan Süleyman Bey, sonra da Mesudiye yöresinde yoğunlaşmış bulunan Türkmen oymaklarını sahillere yerleştirmek için bölükler oluşturmuştur. Bu bölük-

lerin her birine kendi komutanlarını atamış ve Giresun'un batı ve doğu kısımlarını tamamen beylik sınırları içine aldıktan sonra Türkmenlerin buralara iskânını sağlamıştır.

Bölgenin tamamen fethinden sonra sıra beylik topraklarının ortasında kalan Giresun'un fethine gelmişti. Süleyman Bey, daha önceki beyliğin kuruluş merkezi olan Milas Kalesi ve çevresine yerleşen ailesini en azından "kışlak" olarak günümüzdeki Ordu'nun 4 km güneydoğusunda bulunan "Eskipazar"a yerleştirdi. (1396) Bu yerleşkeye "Nefs-i Alevi bi-ism-i Ordu" adı verildi. Karargâhını da buraya kurdu. Günlere bu karargâha asker toplandı. Nihayet 1396 yılında beylik topraklarından Ordu'da toplanan ve sayıları on iki bine ulaşan ordunun oluşmasıyla Giresun'un fethi için sahilten yola çıkıldı. Şiddetli çatışmalar sonucunda Süleyman Bey 1397 ilkbaharında Giresun'u da fethederek Türkmenlerin iskânına açtı.

Bilindiği gibi Türkmen beylerinin ikamet merkezlerine "Ordu" denildiği çok sık rastlanan bir olaydır. Örneğin Tacettinoğulları Beyliği'nin merkezi Niksar iken, kışlak olarak kullandığı bugünkü Çarşamba'ya bağlı Ordu Köyü de aynı Türkmen geleneğinden gelen bir adlandırma-ya sahiptir.

Benzer bir Ordu Köyü de 15. yüzyıldaki Canik Sancağı'nın en doğusunda yer alan "Satılmış-ı Mezid Bey" Nahiyesi'ndeydi. Satılmış-ı Mezid Bey, bu sancağın önemli idari birimlerinden birisiydi ve bu birime yaklaşık 90 köy bağlıydı. Günümüzde yörenin merkezi olan Fatsa, o yıllarda bazı ticari ve sınai faaliyetlere sahne olan önemli bir köy durumundaydı. Yöredeki yerleşme yerlerinden Ordu ve Bolaman "nefs" olarak zikrolunmuşsa da, her ikisi de şehirlere has özelliklere sahip olmaktan uzaktılar. Ordu'nun önemi (Günümüzde Fatsa'da Eskordu/ Eski Ordu olarak anılan köy), muhtemelen bu kırsal nahiye'nin merkezi -ki "nefs" olarak anılması da bununla ilgili olmalı- ve yörede subaşılık yapan Mezid Bey'in kardeşi Beyazıd Bey'in ve yakınlarının 15. ve 16 yüzyıllarda yaşadığı yer olmasından gelmekteydi.

Yukarıda da belirtildiği gibi, Süleyman Bey'in karargâh kurduğu ve Giresun'u fethetmek için asker topladığı günümüzdeki Eskipazar mevki, 1396 tarihinden itibaren çevredeki halk arasında ve Tahrir Defteri kayıtlarında "Ordu" olarak adlandırıldı.

Ordu Yöresi tarihine ait en önemli belgeler Tahrir Defterleri, Avâriz Defterleri, Osmanlı Vilayet Salmameleri ve resmi dairelerin ya-

zışmalarıdır. Dolayısıyla Ordu adının bu belgelerde hangi anlamlarda kullanıldığı önemlidir.

Bayramlı Coğrafi Bir Addır:

Yakın zamanlara kadar "Bayramlı" adı, bir yerleşke olarak adlandırılmakta idi. Osmanlı arşivlerinin günümüz Türkçesine çevrilmesinden sonra anlaşıldı ki "Bayramlı" bir yerleşim adı değil, zaman içinde küçük değişiklikler göstererek kullanılan bir coğrafi addır. Batıda Bolaman Irmağı ile doğuda günümüzdeki Piraziz ve Bulancak ilçelerini de içine alan Giresun'un batısı, güneyde Kelkit Irmağı ve kuzeyde Karadeniz arasındaki bu bölge, Osmanlı tarihi boyunca "Vilayet-i Bayramlı" olarak adlandırılmıştır.

Tahrir ve Avârız Defterlerinde Ordu:

Yöreyle ait en eski yazılı belge, 1455 Tarihli Osmanlı Tahrir Defteri'dir. Bu defterde "Ordu" adı, "Vilayet-i Bayramlı me'a İskefsir ve Milas" diye adlandırılan idari birim içindeki bölüklerden birisidir. "Bölük-i Niyabet-i Ordu bi-ism-i Alevi" olan idari birimde yönetim merkezi "Nefs-i Ordu bi-ism-i Alevi"dir. Burada Ordu adı, yöredeki en kalabalık yerleşkenin adıdır.

Aynı isimler, niyabet, nahiye ve kaza şeklinde sıfatlandırılarak 1485, 1520, 1547 ve 1613 Tarihli Tahrir Defterlerinde de kullanılmaya devam edilmiştir.

1613 yılında Kaza-i Bayramlı adı yine devam etmektedir. Yönetim merkezi de "Ordu-yı Bayramlı" olarak adlandırılmaktadır.

17. yüzyıl başından itibaren Osmanlı kayıtlarında "Avarız Defterleri" dönemi başlamıştır.

1642-43 tarihinde düzenlenen Avârız Defterlerinde bölgenin adı "Ordu-yı Bayramlı" olarak adlandırılmakta ve Karahisar-ı Şarki Sancağı'na bağlı olduğu belirtilmektedir. Bu tarihlerde Karahisar-ı Şarki Sancağı da Arz-ı Rum/Erzurum Beylerbeyliği'ne bağlıdır.

17. yüzyılın ilk yarısında görülen büyük nüfus krizi, Ordu yöresini olumsuz yönde etkilemiş, nüfusun % 40' a yakını yok olmuştur. Köylerdeki hane sayıları özellikle sahil kesimlerinde azalmış, bazı köyler tamamen kaybolmuştur. Bölgenin yaklaşık 200 yıldan fazla merkezi olan "Nefs-i Ordu bi-ism-i Alevi" de, bu dönemde yok olan yerleşkelerden birisidir.

"Büyük Kaçgun Dönemi" olarak adlandırılan 17. yüzyılın ilk çeyreğinde "Nefs-i Ordu bi-ism-i Alevi" yerleşkesinin yok olması, Celâlî İsyanları sonucu meydana gelen nüfus kriziyle ilişkili olmalıdır. Önceki yüzyıllarda olduğu gibi Celâlî İsyanları sırasında da Osmanlı topraklarındaki Aleviler, Osmanlı merkez yönetimine muhalif olmuşlardır. Bu nedenle de Osmanlı Devleti tarafından yüzlerce yıl sürekli baskıya maruz kalmışlar, kimisi doğuya göç ederken, kimi Alevi Türkmenler de "kuş uçmaz kervan geçmez" diye nitelenebilecek sarp coğrafyalara sığınmışlar ve oralarda köyler kurmuşlardır. Alevi Türkmenlere bu baskılar, sadece devlet tarafından değil, adına suhte isyanları da denilen ve Celali isyanlarıyla yaklaşık aynı yıllarda meydana gelen medreseli softalar tarafından da yapılmıştır.

Aynı tarihlerde Karadeniz kıyılarındaki Kazak baskınları ve yağmaları ile salgın hastalıklar da nüfus krizini tetikleyici faktörlerdir.

Yüzyıllardır bir idari birimin merkezi olan "Nefs-i Ordu bi-ism-i Alevi"nin bu isyanlar sırasında yok olmasını başka izahlarda aramak pek inandırıcı olmayacaktır.

Ordu yöresinde nüfus azalması o düzeylere gelmiştir ki yüzyıllardır "Cuma camisi" olarak hizmet veren "Hacı Emir der Ordu Camii" harap olmaya yüz tutmuş, ancak devlet "iki yüzyıldan beri hizmet veren ve padişah hazretlerine dua edilen" bu caminin bakım ve onarımı için ferman çıkarmak durumunda kalmıştır. "Nefs-i Ordu" yerleşkesi yok olurken günümüzdeki Çelebioğlu Boğazı civarında "Karakarlı/Karakav-

lı Köyü" oluşmuş, caminin bakım ve onarımı da 1642 yılında Bucak Köyü ile birlikte bu köye verilmiştir.

1642-43 yıllarında düzenlenen Avârız Defterlerine göre Canik-i Bayram'da bulunan "Nahiye-i Bayramlı bi-ism-i Ordu" idari birimi ile, "Nahiye-i Bucak" idari birimi birleştirilmiş ve merkezi Bucak olan "Ordu-yı Bayramlı Kazası" oluşturulmuştur. Bayramlı Kazası'na da o tarihlerde Bucak, Fermüde, İhtiyar, Oskara/Oskaran (Alibeğce) ve Şayib nahiye-leri bağlanmıştır.

Aynı tarihte yapılan mülki düzenlemeyle Milas (Mesudiye), Akköy (Bulancak), Ebulhayr (Gülyalı), Ulu-Beğ, Yakupbeğderbendi (Perşembe), Bolaman, Çamaş, Aybasdı, Habsamana (Gölköy) ve İskefsir (Reşadiye) bağımsız kazaya dönüştürülmüşlerdir.

Ordu adına daha sonraki yüzyıllardaki belgelerde de rastlanmaktadır. 1725 tarihli bir fermenda 'Ordu Kadısına...' diye emir verilmektedir. Yine 1744 tarihli bir başka fermenda 'Ordu Bayramlı Kazası kadısına...' bazı hususlarda gerekli tedbirlerin alınması emredilmektedir.

1869 yılında Bucak kasabasının Belediye Teşkilatı'nın kurulmasını müteakip, Kaymakam İbrahim Bey'in başkanlığında toplanan "Kaza İdare Meclisi" o tarihe kadar "Bucak" adını taşıyan şehre, halk arasında yaygın olarak kullanılan "ORDU" adının verilmesini kararlaştırdı.

Bu suretle 1870 mali yılı başından itibaren, bütün resmi belgelerde Ordu adı kullanılmaya başlandı. Kaza merkezi olan şehir de, "Ordu" adıyla mülki idarede yerini almış oldu.

Ordu adı, 17. yüzyıl başlarından sonra ilk defa bir kasaba adı olarak kullanılmaya başlanmıştı. Bucak, Ordu'nun bir mahallesi olarak kaldı. 14. ve 15. yüzyıldaki "Nefs-i Ordu bi-ism-i Alevi" yerleşkesi, yaklaşık 250 yıl sonra 4 km kadar yer değiştirerek denize yaklaştı ve tekrar bir yerleşkenin adı oldu.

BİR YAZAR BİR KİTAP

Biröl ÖZTÜRK

KESİK BAŞ

BİROL ÖZTÜRK

Yaşar Kemal'in "kendi Çukurova'sını yazmayan büyük yazar olmaz" sözünü kendisine ışık edindiğini söyleyen Birol ÖZTÜRK, 1972 yılında doğduğu, o günden bu güne suyunu içtiği bu coğrafyanın hikayelerini yazmanın derdinde...

Ordu Ticaret Borsası'nın Genel Sekreteri olarak görev yapmakta olan ÖZTÜRK'ün en büyük uğraşı yazmak!..Mahalli gazetelerde ve dergilerde ,köşe yazıları yazan ÖZTÜRK'ün bu güne kadar yayınlanmış 12 eseri bulunmakta olup ,yayınlanma aşamasında olan 8 eseri daha bulunmaktadır.Çalı Çileği(İkinci baskıda romanın adı Kesik Baş olarak değiştirilmiştir) ve Tahta Tabureler adı romanları mekan olarak Ordu'da ve Ordu kırsalında geçmektedir.Romanlarında yöre ağızını yoğun olarak kullanmaya özen göstermesi ve insanımızın hallerini en yalın haliyle ortaya koyma gayreti öne çıkmaktadır.

ÖZTÜRK evli ve 1 çocuk sahibidir!.."Tereddütsüz olarak inandığım ilk kadınla evlendim ve hayatım boyunca pişman olamayacağım bir iş yaparak çocuk sahibi oldum" diye tanımlıyor ailevi durumunu!..

ÖZTÜRK yaşamaya ve yazmaya Ordu'da devam ediyor...

KESİK BAŞ

Kesik Baş bir dönem romanı olup 4 cilt olarak yazılmıştır. Serinin ilk kitabı olup diğer ciltler henüz basılmamıştır!Romanın ana teması ;Karadeniz'in makus talihi "gitmeler" üzerinedir.

1950'lerde başlar hikaye, uzak bir dağ köyünde...Yokluk ve yoksulluk içinde oğlunu okutup da subay etmek isteyen bir babanın hayalleri,okumak için uzak bir köye misafir çocuk olarak gitmek zorunda kalan Aydın ve gittiği yerde gördüğü kötü muamele...Yaşanan aşklar,o aşklara engel olan zorbalıklar!..Paranın ve zenginliğin güç sayıldığı o değişmez ilke!..Çoban Adil'le Gülizar'ın aşkına pençe atan Altın Dışlı Rauf!..

Fındığın bu coğrafyada ekonomik bir değer olarak öne çıkması,tefecilik ve köylünün çaresizliği!Seksen yıllık Hak-kı Emmi'nin,oğlunu evlendirmek için tüccar kapısında medet umması ve yeni yetme bir tüccarın hakaretine uğraması.Hakkı Emmi'nin oğlu Ziya'nın Tüccar Şevket'i öldürmesi,kafasını vücudundan ayırıp da atması!..

Köylük yerde imece usulü işlerin görülmesi,köye değirmen yapılması,Hasan'ın kapısına fırın yaptırması...

Kesik Baş, pancar çorbasından turşu kavurmasına,çalı çileğinden orman gülüne bizim hikayemiz!

ESERLERİ

ÖZTÜRK'ün yazın hayatına kitap çıkararak girişi 2008 yılında başlar ilk kitabı "Herkesin Babası Ölür" 2008 yılında çıkmıştır.Son kitabıysa "Kesik Baş" tır.ÖZTÜRK'ün kitapları "Altınpost Yayınevi"nden çıkmakta olup,Ordu'da Serüven Kitapevinde ve internette satılmaktadır.

BİR ŞAİR

BİR ŞİİR

Özdemir ASAF

ÇİÇEK SENFONİSİ

2=1

Kim o, deme boşuna...
Benim, ben.
Öyle bir ben ki gelen kapına;
Baştan-başa sen.

BAĞLI

Beni öyle bir yalana inandır ki,
Ömrümce sürsün doğruluğu.

AN

Gülüş bir yanımdır bir öbür bir kişiye;
Birden iki kişiyi döndürür bir kişiye
Anılarından kale yapıp sığınsa bile
Yetmez yalnız başına bir ömür bir kişiye...

KALA

Savaş onu okulun kapısında yakaladı,
Bir adım kala insanları görmeye
Elinden kalemini aldılar,
İttiler ölmeye, öldürmeye

Tam düşünürken vurdular.

Özdemir Asaf

Hazırlayan:

SMMM Aysun AZAKLI

YAŞAMA DAİR

Hayat çetele tutmak değildir...
Hayat; seni kaç kişinin aradığı, kiminle çıktığın,
çıkıyor olduğun veya çıkacağın demek de değildir...
Hayat, ayakkabıların, saçın, derinin rengi de değildir...
Nerede yaşadığın veya hangi okula gittiğin de değildir...

Hayat; kimi sevdiğin ve kimi incittiğindir...
Arkadaşlarına destek olmak ve nefretin yerine sevgiyi koymaktır.
Hayat; kıskançlığı yenmek, önemsemeyi öğrenmek ve güven
geliştirmektir.
Ne dediğin ve ne demek istediğindir.
İnsanların sahip olduklarını değil, kendilerini olduğu gibi görmektir.
Her şeyden önemlisi hayatı, başkalarının hayatını
olumlu yönde etkilemek için kullanmayı seçmektir.
Hayat sanatın kendisidir...
İnsanların en acizi dost edinemeyen, ondan daha
acizi ise dost kaybedendir.

Charles Eguone

Yalnız Sekiz dakikan var

Hikâyede anlatılan efsaneye göre bir kadın, bir gün kucağındaki çocuğu ile birlikte bir mağaranın önünden geçerken içeriden gelen bir ses duyar.

Bu ses ona : " içeri gir ve ne istersen al, ama en önemli olanı unutma.

Ayrıca: sen çıktıktan sonra kapının bir daha asla açılmayacağını da dikkate almalısın. Ancak bu fırsatı kaçırma, ama yine de en önemli şeyi unutma" diyordu.

Kadın mağaraya girer ve büyük bir servetle karşılaşır. Masanın üzerindeki altın ve mücevherleri görünce şaşkına döner ve çocuğunu yere bırakarak hemen büyük bir hırsla masanın üzerindikileri toplamaya başlar.

Bu sırada o esrarengiz ses yine duyulur : " yalnız sekiz dakikan var" demektedir. Sekiz dakika çabuk geçer, kadın toplamış olduğu kıymetli taşlar ve altınlarla birlikte mağaranın dışına koşar ve kapı kendiliğinden kapanır... Bu sırada çocuğunu içerde unutmuş olduğunun farkına varır, ama kapı bir daha açılmamak üzere kapanmış bulunmaktadır.

Zenginlik uzun sürmez, ama ümitsizlik hep yaşar.

Aynı şey çoğu zaman bizim başımıza da gelir. Bu dünyada yaklaşık 80 yıllık ömrümüz vardır ve bir ses daima bize: "Sakin en önemli şeyi unutma!" der gibidir.

Önemli olanlar manevi değerler, inançlar, dikkatli olmak, aile, dostlar ve hayattır.

Ancak kazanç hırsı, zenginlik, maddi şeyler bizi öylesine büyüler ki, çoğu zaman en önemli şeyleri bir köşede bırakırız. Böylece zamanımızı bu tür şeylerle tüketir ve en önemli olan şeyi "Ruhun hazinesini" bir köşede unuturuz. Asla aklımızdan çıkarmamamız gerekir ki bu dünyadaki yaşam çok çabuk geçer ve ölüm beklenmedik bir zamanda bizi yakalar.

Ve hayatın kapısı bizim için ebediyen kapanmış olacağından son pişmanlık bir fayda vermez.

Çünkü biz en önemli şeyleri unutmuş durumdayız...

Sevgi, barış, alçak gönüllülük, samimiyet...

En iyi değilim, en kötü de.

En cömert değilim, en cimri de.

En kibirli değilim, en mütevazı de.

Hiç kimseyi kandırmamış değilim, herkesi aldatmış da.

Kimseyi yarı yolda bırakmamış değilim, herkesi satmış da..!

Hep iyiliğimden kaybetmiş de

ğilim, kötülük yapa yapa kazanmış da.

Çok başarılı olduğum günler de oldu, dibe vurduğum da.

Sevgi dolu değilim, nefret dolu da.

Barışçığım, biraz da savaşçı.

Biraz güçlüyüm, biraz zayıf.

Biraz iyiyim, biraz kötü. İyi kötü insanım..!

* William Shakespeare



Hayatım boyunca kendimle ilgili

Bilmez misin,

Hiç adil olmasa da,

Kırıldığımda her ne kadar karşımdakini

“ÖNEMLİ DEĞİL”

Birini ne kadar düşünürsem düşüneyim , ne

“GİDEBİLECEĞİNİ”

Kandırmasam da hiç kimseyi,

, unutmasam da hiç

ÖĞRENDİM

Değer sandığımın aslında

Bağışlarınız LÖSEV’de **HAYAT** Bulsun



LÖSEV
Lösemili Çocuklar Vakfı
www.losev.org.tr

V O L E

Başkanım; yeni
anjiyo yaptırdım.
Bundan sonra herşey
çok güzel olucak

Başkanımın
yanındayım. Sırtım
yere gelmez artık..

Bebek akşam uyutmadı
beni arkadaş. Bari
kestireyim bir kaç
dakika

Çek arkadaş
yakışıklı bir
fotoğrafımızı

Doğru
yazabiliyor
mu acaba?

Fındık Dalda
Tekleme Kız Sen
Beni Bekleme.
(Tam Tasdikler
Yazılacak Daha)

iki olmaz beş
olsun..

Orduspor cimboma
bir tane attı
hadi bakalım sıra
ikincide...

Orduspor Galatasaray'a
2.nci gölü atınca
tarafının sevinç hali.
Ordu Gol Gol gollll..."

Kazım Abi Çay Falına
Baktım... Üç ay içinde
üç defterin Korganda
bir başka muhasebeciye
gidecek görünüyor...

Bu Akşam Evde Hem
Maç Seyreder, Hemde
Güzel bir Yemek
Yeriz. Ne Var Acaba
Bu Akşam Yemekte

Çok Yorulduk Bu Gün
Eğitimde. Akşam
Yemeğini Kesin
Dışarıda Yeriz.

Ne çalışıyor
acaba!!!

Üff Bu Ders
Bitermi Ya...

SMMM İnci Şalcı - TÜRMOB Eğitmeni

VOLE

BU SATILIK MI ?

Genç ve güzel sekreter son günlerde iyice açık saçık giyinmeye başlamış
Özellikle yürüdüğü zaman ortaya çıkan görüntü genç patronun aklını çecek duruma gelmiş Bir gün yine bu ortam olunca, patron kapıyı kilitlemiş ve sekretere karşısındaki koltuğa oturmasını söylemiş Sekreter koltuğa öyle bir oturmuş ki, genç patronun gözleri yuvasından oynamış Sekreterin dizlerine ellerini koyarak sormuş :
- Bu satılık mı?
Sekreter tokatı indirmiş ve buz gibi öfke dolu bir sesle:
- Elbette hayır Siz beni ne sanıyorsunuz?
Patron hiç istifini bozmamış :
- Eğer satmayı düşünmüyorsan reklamını da yapma

Satılık Porsche

Adam gazete okurken bir ilan görmüş: "50 DOLARA SATILIK PORSCHE".
Adam gözlerine inanmamış "ne bu yaaa şaka mı yapıyorlar" demiş, ilandaki adrese gidip öğrenmek istemiş.. Evin kapısını çalmış, kapıyı bir açmış, adam gazetede ki ilanı göstererek "arabayı görebilir miyim?" demiş..
Kadın "tabi ki" deyip adamı arabaya götürmüş.. Adam bir bakmış resmen gıcır gıcır muhteşem bir Porsche.. "Yaw insan böyle bir arabayı nasıl 50 dolara satar, acaba bir arızası falan mı var?" diye düşünmüş, bir test sürüşü yapmak istemiş.. Kadın ona da "tabii" demiş adam test sürüşünü bitirmiş, araba tek kelimeyle mükemmel..... adam sonunda dayanamamış ve kadına sormuş:
- Hanımefendi bu muhteşem arabayı 50 dolara satmak istediğinize emin misiniz..????
- Elbette eminim..
- Kusura bakmayın ama çok merak ettim neden böyle bir arabayı bu kadar komik bir fiyata satıyorsunuz??
Kadın "anlatayım" demiş..." kocam dün sekreterleriyle kaçtı.. bana da şu notu bırakmış" diyerek adama bir kağıt uzatmış.. adam kağıda bakmış şöyle yazıyor.. "Karıcığım biliyorum bana çok kızacaksın ama sonunda gerçek aşkı buldum ve onunla buradan gidiyoruz.. hiç "ben nolucam" diye dırdır etmeye kalkma her şeyi senin üzerine yaptım evi de eşyaları da istemiyorum, sadece Porsche mi sat ve parasını bana gönder."

Abi Tamam Devam Et Benim

Zengin bir adam bir gün paraya kıymış ve çok fiyakalı bir Ferrari almış.
Tabi ilk heyecanla bir tur atayım demiş.
Yolda giderken trafik lambalarına gelmiş ve kırmızı ışık yanınca durmuş... Tam bu sırada arkadan süratle gelen bir kamyon gümmm diye arkadan araca bindirmiş.
Bizimki tabi bir sinirle çıkmış arabadan gitmiş kamyonun şoförünün yanına..
Kamyonun şoförü başlamış yalvarmaya.. Abi 5 çocuk babasıyım da acı bana başka gelirim yok ben ettim sen etme.. falan filan... Sonunda bizimki acımış kamyoncuya tamam demiş napalım olan oldu demiş ve affetmiş. Yollarına devam etmişler.
Bir sonraki ışıkta bizimki yine durmuş kırmızıda. Ve arkadan yine bir ses.. güüüümmm..
Adam yine bir sinirle çıkmış arabadan.
Arkadan da kamyoncu çıkarmış kafayı: ""abi tamam devam et benim!"

Düşünce suçu

Adamın birinin bir papağanı varmış.Papağan devamlı televizyon seyrediyormuş.Adamda işten eve evden işe giden bir kişiymiş.Bir gün adam papağanını kafesiyle birlikte balkona bırakmış ve işe gitmiş..
Bir saat sonra sokaktan polis aracı geçerken papağan bağırmaya başlamış.
KAHROLSUN PARALI EĞİTİM, KAHROLSUN POLİS V.S.
Ekip aracı hemen durup sesin geldiği yere ateş etmeye başlamış. Ev darmadağın olmuş. Eve gelen adam hayretler içinde bakakalmış.
Neyse diyerek evi yaptırmış.
Ertesi gün aynı olay tekrarlayınca adam evi gözlemeye başlamış. Ekip aracı karşıdan görününce başlamış papağan yine slogan atmaya tabi polis'te ateş etmeye.
Durumu gören ev sahibi papağanı alıp tavuk kümesine atmış. Papağan kümeste başlamış volta atmaya bunu gören tavuklar gülüyorlarmış. Papağanın kafası atmış, tavuklara dönüp şöyle demiş..
-Ne gülüyorsunuz lan ben sizin gibi yumurtlamaktan yatmıyorum. Düşünce suçundan yatıyorum...



www.nuhhattat.com





İHTİYAÇ
AKADEMİ ISO 9001

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

Kursları ile
hizmetinizdeyiz...

Ordu : 0452

666 02 03

Ünye : 0452

666 2 999

Kaliteli Eğitim Anlayışı ve
Uzman Kadrosuyla

SMMM
STAJA BAŞLAMA VE
YETERLİLİK
KURSLARI

ile Yanınızda Olmaya

Devam Ediyor

İHTİYAÇ
AKADEMİ

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

Ünye : Liseler Mah. Niksar Cad. No:7 Ünye/ORDU