



ORDU SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

RDU SMMMO BÜLTEN

ORDU CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

Sayı :35 / Yıl: 13 / Eylül 2013

“Muhasebecilerin önlenemeyen yükselişi”



■ **TÜRMOB Genel Kurulu'na Giderken
TÜRMOB Onursal Başkanı
Mustafa Özyürek'in Görüşleri...**

■ **Celal Toprak / Gazeteci-Yazar
Ekonomi Gazeteciler Derneği
Genel Başkanı**

■ **“Her İşin, Her Şeyin Bir Zamanı Var
Herkes Kendi Yaşıtına Uygun
Muhasebeci Seçiyor”
Mali Müşavir Ekrem Keleş**

**29 Ekim Cumhuriyet
Bayramınız Kutlu olsun...**



SMMM Bahadır BAŞ

Oda Sekreteri

bahadir.bas@ordusmmmo.org.tr / bahadirbas@hotmail.com



Kamu Gözetim Kurumunun;

Meslek Örgütümüzün Taleplerini Dikkate Almamasını,**Mesleğimizi Yeniden Dizayn Etmesini,****Kamu Adına Gözetim Yerine Kamu Adına Yönetime Soyunmasını,****3568 Sayılı Yasa İle Meslek Mensuplarına Verilen Denetim Yetkisinin
Tartışılmasını,****TÜRMOB ve Odaların Dava Konusu Yaptığı Tebliğin Sonucunun
Beklenmesini,**

Ve

Kamu Gözetim Kurumunun;

YETKİLENDİRMESİNİ**KABUL****ETMİYORUZ...***Sisin Yalpaze İle Değil Ama Ne Zaman Nereden Çıkacağı Belli Olmayan
Güzel Bir Güneş İle Dağıldığı Günlerde Buluşmak Ümidi İle...*



■ 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 Mustafa ÇÖRTÜK
SMMM Haluk CİVANBAY
SMMM M.Ender SÖNMEZ
SMMM Ercan KIR
SMMM Turgay ALTUNİŞİK
SMMM Sayit GÜLTEPE
SMMM Sedat ÖZEL
SMMM Tuğrul ODABAŞ
SMMM Çağla ENGİNYURT
SMMM Erkan Fatih KILIÇ
SMMM Lütfi AYDIN
SMMM Kenan AKAR

■ Konsept Danışmanları
SMMM Rüstem GÜRLER
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. Bültendeki yazılar kaynak
gösterilerek alıntı yapılabilir.

İÇİNDEKİLER



Uzaklarda Bir Ordulu
Celal TOPRAK
Gazeteci / Yazar / Ekonomi Gazeteciler
Derneği Genel Başkanı

10



RÖPORTAJ
Mustafa ÖZYÜREK
TÜRMOB Onursal Başkanı

06



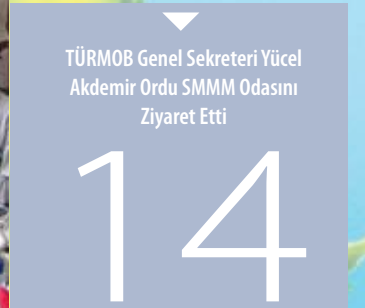
TÜRMOB Genel Sekreteri Yücel
Akdemir Ordu SMMM Odasını
Ziyaret Etti

14



İçimizden Biri
Mali Müşavir Ekrem KELEŞ

12



Ordu Mali Müşavirler Odası Yönetim
Kurulu "Odanın Kuruluşunda 1990
Yılında Görev Yapan Oda Kurucu
Yönetim Kurulunu Unutmadı"

20



Ordu SMMM Odası Ordu Valisi Kenan
Çiftçi'yi Ziyaret Etti

18





Temel Eğitim Ve Staj Merkezi
(TESMER) Ordu Şubesi Mali Müşavir
Olmak İsteyen Stajyerler İle Bir Araya
Geldi

26



Prof. Dr. Oktay Güvemli
Conference co- Convenor

30

Bir Şiir Bir Şair
Tuğrul Tanyol
TEK BİR MEVSİM

65

Oda Meclisi Üyeleri, "Bağımsız
Denetim ve TÜRMOB" Faaliyetleri
Konusunda Toplantı Yaptı

22



Ordu SMMM Odası 6. TESMER Merkez
Kurul Çalıştayına Katıldı

27



Sizden Gelenler

68

Ordu Smmm Odası Basın Yayın
ve Halkla İlişkiler Komisyonu
Toplandı

23



ORDU'DA MAVNALAR

60



Türkiye Demokrasi Formu'nun İlk
Mesudiye'de Başarı İle Gerçekleşti

28



Vole

70

Oda Komisyonları Toplandı

24



Kalemini Ordu'dan Ayrılmayan
Bir Yazar İbrahim Dizman

64



Vergi Sistemi ve Meslek Yasası Artık Değişmelidir

SMMM Ertuğrul YÜKSEL

Ordu SMMM Oda Başkanı

ertugrul.yuksel@ordusmmmo.org.tr

ertugrulyuksel_52@hotmail.com



Türkiye’de kaynak paylaşımı, kayıtlı işletmelerle, kayıt dışı işletmeler arasında paylaşılmaktadır. Türkiye’de gelmiş geçmiş bütün hükümetler, verginin tabana yayılması ve kayıt dışılığı önleme mücadelesi, siyaseten risk taşıdığından dolayı, yani fiyatların içindeki vergilere yüklenilmiştir. Bu gün dolaylı vergilerin oranı %68-70'lere dayanmıştır. Yüksek oranlı, çağdaş olmayan, sosyal dengeleri bozan ve adaletsiz olan bu sistemden Türkiye acilen kurtulmalıdır. Kayıtlı ekonomiye ve gerçek kazanç üzerinden vergi toplamaya geçilmelidir.

Vergicilik toplumsal bir olaydır;

- Mükellefin ve devletin satın alma ve harcama gücünü belirlemesi açısından; Ekonomik
- Toplumsal gelir ve servet bölüşümü bakımından; Siyasal ve ekonomik
- Kural ve ilkelere göre alınması bakımından; Yasal ve hukuksal
- Her bireyi ilgilendirmesi bakımından; Hukuksal ve siyasal yönleri olan bir olgudur. Onun için toplumsal uzlaşa ile çözülmesi, düzenlenmesi gereken bir konudur. Verginin kimden hangi oranda alınacağı, kimlerin muaf tutulacağı toplumsal uzlaşa ile belirlenmelidir.

Bilindiği gibi Borçlar Kanunu, Sosyal Güvenlik Kanunu ve Türk Ticaret Kanun’u kökten değiştirilmiş ve yürürlüğe de girmiştir. Bu kapsamda Vergi Kanun’u da değiştirilmeli, günün koşullarına uygun hale getirilmelidir. Vergi düzenlemelerinin uygulayıcıları S.Muh.Mali Müşavirlerdir. Masa başında ne kadar mükemmel düzenlemeler yaparsanız yapın, uygulamacılardan görüş ve katkılarını almazsanız başarıyı yakalayamazsınız. Onun için bu düzenlemelerde mutlaka TÜRMOB’un, odaların görüşü alınmalıdır.

Meclis gündeminde hazırlanmış yeni vergi düzenlemeleri mevcuttur.

Karmaşık yapıdan kurtulmuş, sade vergi kanunu herkesin anlayabileceği dilde olmalıdır. Bu kapsamda, yeni yapılan bu düzenleme, Kurumlar Vergisi Kanun’u ile

de birleştirilerek 92 madde olarak TBMM’ne sunulmuştur. TBMM’ ne sunulan vergi kanunu tasarısının gerekçesinde yatırım, üretim, istihdam ve tasarrufun teşvik edilmesi, vergiye gönüllü uyumun artırılması, kayıtlı ekonomiye geçişin hızlanması, vergi tabanının genişletilmesi ve vergi adaletinin sağlanması, vergi güvenliğinin güçlendirilmesi ile sosyal ve çevresel politikalarla uyumlu düzenlemelerin yapılması, yürütmeye esneklik ve etkinliğin artırılması olduğu ifade edilmektedir.

Yapılacak olan bu değişiklikler paralelinde, 3568 Sayılı meslek yasaı unutulmamalı, sürece dahil edilmelidir. Çünkü bizim mesleki sorunlarımız, yasayla çözülmesi gereken sorunlardır. Meslek mensupları, ülkemizin kalkınmasında önemli yeri olan verginin toplanmasında, toplumdaki vergi bilincinin oluşmasında, vergi kayıp ve kaçığının azaltılmasında, verginin zamanında tahakkuk edilmesinde, sosyal güvenlik yasalarının uygulanmasında sorumluluk yükü ağır görevler üstlenmişlerdir. Ayrıca vergi yasalarının uygulanmasının günün ekonomik ve teknolojik koşullarına uyumlu hale getirilmesi konusunda her geçen gün yeni görev ve sorumluluklar üstlenilmektedir. Ancak, vergi dairesi veya SGK personeli gibi kamu görevi yapan meslek mensupları üstlendiği sorumluluğun karşılığını günümüzde alamamaktadır.

Yeni Türk ticaret kanunu ile getirilen düzenlemeler, vergi yasalarında yapılması düşünülen değişiklikler dikkate alınarak 3568 sayılı meslek yasaının da yeniden ele alınması gerekmektedir. 3568 Sayılı meslek yasaının üzerinden neredeyse çeyrek asır geçmiştir, artık yenilenmelidir. Bu yasal düzenlemeler yapılırken, bilgi birikimini sürekli yenileyen, mükellefleri için yoğun emek ve zaman harcayarak çalışan meslek mensupları, haksız rekabet, tahsilat gibi sorunları, mesleki çalışma standartları, belirlenen sayıdan fazla mükellefi olan meslektaşların birden fazla belgeli meslektaş çalıştırmaları gibi konularda düzenlemelerde yer verilmesi, mesleğin daha etkin ve verimli yapılmasını sağlayacaktır. Zaten bizim değişmesini ve yeni düzenleme yapılmasını istediğimiz talepler ülkemizin de yararına olup, haklı taleplerdir.

MUHASEBE ÖZLÜ SÖZLER

Hazırlayan : SMMM Erkan Fatih KILIÇ
Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Komisyon Sekreteri

TÜRMOB GENEL BAŞKANI YMM NAIL SANLI:

"Kamu Gözetim Kurumu Kimleri EĞİTİM Kurumu sayıyor. 5018 Sayılı Kanundaki 207 Tane Kurumu Sayıyor.

RTÜK bu kurumlardan bir tanesi. Bir Gün RTÜK SİZ MALİ MÜŞAVİRLERE Eğitim Verebilir. AMA MALİ MÜŞAVİRLERİN MESLEK ÖRGÜTÜ TÜRMOB Veremez. Buna NE ZAMAN DUR DİYECEĞİZ..."
(TESMER 6. Staj Çalıştayı / Ankara 06.09.2013)

"Maalesef finansal raporlama ve bağımsız denetimin faydalarını tanıtmaya gereken TOBB Yönetimi TTK'yı değiştirip iş çevrelerini 4,5 milyar TL'lik bağımsız denetim maliyetinden nasıl kurtarmış olduğunu göğsünü gere gere her yerde anlatmakta. TÜSİAD ise bu konuda sessiz.

Bağımsız denetimi TOBB gibi salt maliyet gören bu Kararname kulakları sağır edencesine Türkiye'deki büyük şirketlere bağırıyor: "Ey Türkiye'deki şirketler, büyümek neyinize, hepiniz küçülün!" diye."

Doç.Dr. Korkut Özkorkut

"Asıl Önemli olan meslek mensubu arkadaşlarımın haklı rekabete geçecek meslek kültürünü oluşturmaları ve geliştirilmesidir.

"TÜRMOB Genel Sekreteri Yücel AKDEMİR

"Bugün bağımsız denetim yapabilmek ve denetçi olabilmek için akademik açıdan üç kriter vardır, ve bunların tamamına da meslektaşlarımız sahiptir.

Bu üç kriter şunlardır:

- Lisans mezunu olma
- Staj yapma
- Yeterlilik sınavı...

Şu açıktır ki; TÜRMOB'un verdiği ruhsat bu kriterlerin üç boyutunu da karşılar."

İstanbul SMMM Odası Başkanı Yahya Arıkan

"Mesleğin en önemli sorunlarından bir tanesi haksız rekabet. Muhasebecilerin birbirlerinin arasında düşük ücret için rekabet yapmamaları gerekiyor. Muhasebe ve denetim standartlarını mesleğin onuruna yakışacak biçimde uygulamaları gerekiyor."

SMMM Gökhan DEDE



Mustafa ÖZYÜREK

TÜRMOB Onursal Başkanı

TÜRMOB Genel Kurulu'na Giderken TÜRMOB Onursal Başkanı Mustafa Özyürek'in Görüşleri...

Sayın Genel Başkanım Muhasebe Meslek Mücadelesinde en önde yer almış birisi olarak ülkemizde muhasebe mesleğinin gelişimi ile ilgili neler söylemek istersiniz?

Ülkemizde muhasebecilik, mali müşavirlik mesleğinin yasal statüye kavuşması uzun mücadelelerden sonra sağlanabilmektedir.

Elbette, Osmanlı İmparatorluğu'ndan beri kayıt tutulmakta, muhasebe yapılmaktadır. Ancak gelişmiş ülkelerdeki gibi bir muhasebe düzenine geçilmesi 1950 yılında yürürlüğe giren Vergi Usul Kanunu ile başlamıştır. Devlet Hazinesi'ne sunulan mali tabloların kaynağını oluşturan vergisel kayıt düzeni, bir ölçüde bugün de devam etmektedir. Şirketler Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre tuttukları muhasebeden vergi bazlı finansal tablo hazırlamaktadırlar. Bağımsız denetime tabi 3.000 civarında şirket finansal tablolarını TFRS'ye dönüştürmektedir.

Muhasebe tutulması, mali tabloların hazırlanması 1950 yılından beri sürdürülmekte ise de bu işlemleri yerine getirecek kişilerin örgütlenmesi çok daha yenidir.

3568 sayılı yasamız bu mesleği icra edenlere SM, SMMM ve YMM şeklinde unvanlar vermişti. Daha sonra SM kaldırılarak meslek

mensupları iki unvan altında toplanmıştır.

Sayın Genel Başkanım Muhasebe Mesleğinin belli standartlara ulaşması için geçirdiği aşamalar nelerdir?

Mesleğimizin belli standartlara ulaşmasında önemli dönüm noktaları vardır.

* 1993 yılında ihtiyari 1994 yılında mecburi olarak uygulamaya başlanan tek düzen hesap planının yürürlüğe girmesi (muhasebe sistemi uygulama genel tebliği)

* TÜRMOB'da kurulan TUMUDESK de muhasebe standartlarının oluşturulması –ki daha sonra 4487 sayılı kanunla Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu kurulmuştur.

* Yine TÜRMOB bünyesinde denetim standartları oluşturulmuştur.

Muhasebe mesleğini çağdaş yapıya kavuşturmak için meslek camiamızın oluşturulmasına öncülük ettiği standartların yapılması görevi son olarak yasa ile Kamu Gözetim Kurulu'na verilmiştir.

Bu özetlemeyi mesleğimizin gelişimindeki dönüm noktalarını hatırlatmak için yaptım.

Mesleğimiz hem dünyada hem ülkemizde sürekli gelişme halindedir. Meslek mensuplarımız bu gelişmeleri yakından

“Muhasebecilerin, Mali Müşavirlerin ve Yeminli Mali Müşavirlerin Haklarını Savunan Nail Sanlı ve Arkadaşları Desteklenmelidir.”

izlemekte ve uygulamaktadır.

Meslek mensupları 2000 li yılların başından itibaren e devlet projesinin en önemli uygulayıcısı oldu. Ancak kamudan gereken önemi ve desteği alamadı. Muhasebe, Mali Müşavirlik bürolarında büyük bir iş yığılması, maliyet artışı oldu. E devlet projesinden kaynaklanan bu artışın bedeli meslek mensubu tarafından yüklendiği için meslek camiasının bir bölümü bu konuda TÜRMOB 'u eleştiriyor ve başarısız buluyor? Bir anlamda e devletin faturası TÜRMOB'a kesiliyor? Sizin bu konuda ki görüşleriniz nelerdir?

Günlük sıkıntılar olmakla birlikte ben mesleğimizin olumlu yönde geliştiğini düşünüyorum.

Mesleğimizle ilgili kuralları belirleyen kamu otoriteleri, genellikle, piyasa koşullarını ve uygulamayı bilmedikleri için, angarya diye nitelendirdiğimiz gereksiz kırtasiyeciliğe zemin hazırlamaktadırlar.

TÜRMOB ve Odalarımız bu angaryaları en aza indirmek için sürekli çaba göstermektedir. Ancak kamu otoritelerine talepleri iletme ve uyarma dışında yapılacak pek bir şey yoktur. Benim Genel Başkanlık yaptığım dönemde ve daha sonra da “angaryalara hayır” eylemleri yapılmıştı. Ancak kamu otoritelerinin anlayışsız tutumu nedeniyle istenen sonuçlar alınamamaktadır.

Kurulların oluşmasında katılımcı bir anlayış egemen olmadıkça angaryalar devam eder. Yılmadan katılımcı anlayışı kamuya kabul ettirme mücadelesi vermeliyiz.

İSMMM'nun en son kongresinde yaptığınız konuşmada, SMMM Odaları yapılan kamusal denetimleri kast ederek denetimin etkinsizleştirildiği ve kaynak israfı yarattığı konularını vurguladınız.? Bu konuyu biraz açar-

bilir misiniz?

Siyasi iktidar sivil toplum kuruluşlarını, bu arada TÜRMOB ve Odaları baskı altına almak için çeşitli yöntemler uygulamaktadır.

Bu yöntemlerden biri de TÜRMOB'da ve Odalarda incelemeler, teftişler yapmaktır. TÜRMOB ve Odaların gelirleri üyelerden toplanan paralardan oluşmaktadır. Herhangi bir kamu katkısı yoktur.

Birlik ve Odalar üyelerden topladıkları paraları belli kurallar içinde amacına uygun olarak harcamaktadırlar. Denetim Kurulları ve genel kurullar harcamaları denetlemektedirler.

Maliye Bakanlığı'nın müfettişler göndererek Odaları ve TÜRMOB'u denetlemesi, baskı ve yıldırma amaçlıdır.

Kamudaki yolsuzluklarla, vergi kaçakçılığı ile mücadele etmesi gerek Maliye Bakanlığı'nın Odaları ve Birliği denetlemesi israftır.





5786 sayılı yasa ile getirilen nispi temsil "meslek camiasında" büyük bir kırılma yarattı. Odalar hizmet üretmekten ziyade muhalefeti ikna etme çalışmaları ile meşgul oldu. Anadolu odaları nispi temsil ile büyük bir kaos yaşamaya başladı. Yönetimler oluşturulamadı. Siz 5786 sayılı yasanın uygulaması ve sonuçları hakkında neler söylemek istersiniz?

5786 Sayılı Yasa ile getirilen nisbi temsil uygulaması temel hukuk ilkelerine aykırıdır. Yasa TBMM'de görüşülürken hukuka aykırı noktalarını ve yönetimlerde yaratacağı sıkıntıları uzun uzun anlattım. Plan ve Bütçe Komisyonu'nda AKP'li milletvekillerinin de katılımıyla demokratik bir yöntem kabul etmiştik. Ancak AKP Grup Başkanları'nın verdiği önergelerle komisyondaki uzlaşma yok sayıldı.

CHP nisbi temsilen Anayasa'ya aykırı olduğu noktasında Anayasa Mahkemesi'nde dava açtı. Ancak bir sonuç alınamadı.

AKP iktidarının nisbi temsili kendileri gibi düşünmeyen sivil toplum örgütlerini baskı altına almak için uyguladığı çok açıktır.

Adli yılın açılışında Barolar Birliği Başkanı Metin Feyzioğlu'nun eleştirel konuşmasından sonra, Adalet Bakanı'nın Baro seçimlerinde nisbi temsili getireceklerini söylemesi, niyeti açıkça ortaya koyuyor.

İktidarın demokrasi ve hukuk dışı dü-

zenlemelerine rağmen meslektaşlarımızın seçimlerden sonra uyumu ve uzlaşmayı gözetken davranışlar içinde olmalarını bekliyorum. İktidarlar gelip geçici, meslek ve örgütlerimiz kalıcıdır. Mesleğimize ve örgütlerimize hep birlikte sahip çıkmalıyız.

Ancak o zaman nisbi temsilin tahribatını bir ölçüde azaltabiliriz.

Genç Meslek Mensuplarının, "Bağımsız Denetim" konusunda yaşadığı bir süreç var. TÜRMOB ve İSMMMÖ başta olmak üzere pek çok oda bu konuda KGK yayınladığı tebliğ dava konusu yaptı. Sizce bu süreç nasıl işliyor. Genel Başkanlık yapmış bu camianın her şeyini iğneden ipliğe bilen birisi olarak siz yaşananları, yapılanları ve izlenen politikaları nasıl buluyorsunuz?

Yeni Türk Ticaret Kanunu çıkarılırken tüm sermaye şirketlerinin bağımsız denetime tabi tutulmasının hükmüne bağlanması, meslek camiamızda büyük umutlar yaratmıştı. Ancak daha uygulama başlamadan, Bakanlar Kurulu'na verilen yetki ile bağımsız denetime tabi şirketlerin sayısının son derece sınırlandırılması çok yanlış olmuştur. Başlangıçtan daha geriye gidilmiştir.

Kamuoyunda ve TBMM'de tartışılmadan kanun hükmünde kararname ile Kamu Gözetim Kurumu'nun kurulması ve ruhsatlandırma ve sınav yetkileri ile donatılması yanlış olmuştur.

Dünyanın her yerinde muhasebe ve denetim standartlarını meslek örgütleri oluşturmaktadır. Bizde bu yetki Kamu Gözetim Kurumu'na verilmiştir.

Sınav yapma ve bağımsız denetim ruhsatı verme yetkisi de bu kurulun yetkisindedir.

Staja başlama, SMMM Yeterlilik Sınavı ve meslekte onbeş yılını dolduranların, YMM sınavı gibi en az iki sınavdan geçerek ruhsat alan meslek mensuplarının tekrar sınava tabi tutulması yanlıştır.

Önceki uygulamalarda bağımsız denetim yapacaklar SPK'dan ve BDDK'dan izinlerini almakta idiler. Şimdi ortada denetlenecek şirket yok ancak her meslek mensubunun sınavdan geçerek ruhsat alma mecburiyeti var.

Bu yasa camiada büyük huzursuzluğa neden olmuştur. Mutlaka düzeltmeler yapılmalı ve kamu gözetimi gerçek işlevine, bağımsız denetim raporlarının gözetimi ve denetimi görevine döndürülmelidir.

Hem piyasa ekonomisi, hem serbest rekabetten bahsetmek hem de her konuda devletin müdahalesini savunmak teşebbüs özgürlüğü ile çelişmektedir.

Bağımsız denetim konusunda 6102 sayılı TTK kanununda 30.06.2012 tarihinde değişiklik yapılırken, yapılan gece harekatında SMMM lerin bağımsız denetimden uzak tutulması sağlanmış, TÜRMOB un ve bazı odaların tepkileri nedeniyle kanun tekrar değiştirilmiş, bu olaydan sonra YMM odaları, Türmob etkinliklerine ve Başkanlar Toplantısına katılmama eğilimindedir. Sizce bu yaklaşım doğru mu? SMMM ve YMM ler arasındaki bir ayrışma mesleğe katkı mı sağlar zarar mı getirir?

SMMM'ler ve YMM'lerin aynı çatı altında bir arada olmalarında yarar vardır. Aynı örgütlenmeler özünde birbirinin aynı olan mesleğin bölünmesine neden olur.

Geçmişte de YMM'ler ayrı Birlik kurmak için TBMM girişimlerde bulunmuşlardı. Benim Başkanlığım döneminde arkadaşlarımla birlikte bu girişimleri engellemiştik.

Ekim 2013'te yapılacak TÜRMOB Genel Kurulu mesleki sorunların konuşulması, meslektaşlar arasındaki dayanışmanın pekiştiril-

mesi açısından son derece önemlidir.

Ekim Ayının ilk haftasında TÜRMOB seçimleri var. 2010-2013 TÜRMOB Yönetim Kurulunun faaliyetlerini değerlendirdiğinizde seçimleri nasıl değerlendiriyorsunuz? Ayrıca sizin Yönetim Kurulu Başkanlığınız da, TÜRMOB Genel Sekreterliği görevinde bulunan sayın YMM Nail SANLI'nın Genel Başkanlık performansını nasıl buluyorsunuz?

Çağdaş Grubun adayı olan Nail Sanlı ve ekibi mesleğimiz için iyi niyetle elinden gelen çabayı göstermektedir.

Hem laik demokratik Cumhuriyet'in temel ilkelerine sahip çıkan hem de muhasebecilerin, mali müşavirlerin ve yeminli mali müşavirlerin haklarını savunan Nail Sanlı ve arkadaşları desteklenmelidir.

TÜRMOB ve Odalarımız kurulduğu günden bugüne, günlük siyasetin dışında kalmıştır. Elbette her üyemin bir siyasi görüşü vardır. Ancak bizim ortak paydamız mesleğimizdir ve Anayasamızda ifadesini bulan Atatürk İlkeleri'dir.





- Sayın Celal Toprak sizi kısaca tanıyabilir miyiz?

Ordu Perşembe’de doğdum.... Dünyanın en güzel kentinde doğduğum için kendimi hep şanslı olarak gördüm... Üstelik doğduğum kent dünyanın en uygar şehirlerinden biriydi.. Eğitime doğduğum kentte başladım... Farklı illerde devam ettim ve sonunda Perşembe Lisesi’nde mezun oldum.. Sonra üniversite yaşamı Ankara’da devam etti... Basın yayında okudum ve gazeteciliğe Ankara’da başladım... Sonra İstanbul’da devam etti gazetecilik yaşamım... 30 yıldan fazla bir süredir gazetecilik yapıyorum... Bunun 20 yıldan fazlası ekonomi gazeteciğinde geçti... Neredeyse Türkiye’deki bütün medya kuruluşla-

vam ediyorum... Çağdaş Gazeteciler Derneği İstanbul başkanlığı yaptım... Türkiye Gazeteciler Cemiyeti Genel Sekreterliği görevinde bulundum, halen bu kuruluştaki yönetim kurulu üyesi olarak çalışmalara devam ediyorum...Ekonomi Gazeteciler Derneği’nin genel başkanlığı görevini sürdürüyorum... Hayatın her alanında sivil toplum kuruluşlarında kuruculuk ve yöneticilik yapmaya da devam ediyorum... Türkiye’de önemli projelere imza atmış olan Yeni Arayışlar Girişimi’nin başkanlığı görevi bunlardan biri... Mesleki alanda değişik ödüller aldım ve yine mesleki alanda değişik konferanslarda konuşmalar yaptım... Son yıllarda Aydın Üniversitesi ve İstanbul Ticaret Üniversitesi’nde mesleki konu-

Uzaklarda Bir Ordulu

Celal TOPRAK

Gazeteci / Yazar
Ekonomi Gazeteciler Derneği
Genel Başkanı

runda çalıştım... Çeşitli gazetele-
rin yayın haya-
tına atılmasında
(Akşam-Bugün-
Gözcü gibi) ilk
ekibin içinde yer
aldım... Sonra
televizyon baş-
ladı... Halen de
devam ediyorum...

larda dersler veriyorum. Evliyim ve Boğaziçi Üniversitesi’nde eğitim gören bir oğlum var...

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

Gurbet zor... Ama idealler ve ekmek parası bizi gurbette kalmaya mecbur bıraktı... hep Ordu’ya dönme özlemi ile yaşadım şu anda bu özlemim azalmış da değil. Ama bizler koca İstanbul’da çekirdek bir ekiple de olsa zaman zaman Ordu’daki gibi yaşadık... Mısır ekmeği yiyerek, sırtı lacivert hamsileri birlikte paylaştık... Bu ekiple... Ve hep birlikte Ordu özlemini gidermeye çalıştık bir gün dönmenin hayali ile...

- Ordu’ya (Perşembe’ye) en son ne zaman geldiniz? Ordu’da akrabalarınız var mı?

Hep geliyorum... Zaman zaman ayd birkaç defa... Annem ve akrabalarımın çoğu orada... Kendimiz gelmekle kalmayıp dostlarımızı da memleketimize getirdik zaman zaman... Genç işadamları ile bir ekonomi zirvesi yaptık birkaç yıl önce... Sonra Türkiye Gazeteciler Cemiyeti olarak bir yerel basın zirvesi düzenledik... Bizimle birlikte bu etkinliklere katılan dostlarımız memleketimizden zorlukla ayrıldı... Dünyanın en güzel kentlerinden birine geldik-

lerini onlarda söylediler... Ordu'da insan sıcaklığını doyumsuzluğunu yaşadılar... lezzet keyfini tattılar... denizin en güzel mavisi, doğanın en güzel yeşili ile tanıştılar... Tepelerin üzerinden dünyaya bakmanın güzelliği ile buluştular ve derelerin yurkari akmadığını ama gerekirse ve bir Ordulu isterse bir gün yukarı akabileceğinin farkına vardılar...

-Türkiye'de İktisat Fakültesi, İktisat Bölümü olan pek çok Üniversite var. Bu iktisatçılardan Basın sektörü gerektiği gibi faydalanabiliyor mu?

Faydalaniyor... Özellikle ekonomi basınında çok sayıda iktisat kökenli meslektaşımız var... Ama ben alaylı olmasam da gazetecinin bir okul meselesi olmaktan çok bir yaşam biçimi tercihi olduğunu düşününlerdenim.. Çünkü gazetecinin ilk tercihi her zaman mesleği olmak durumunda, zamanla yarışmanın bedeli bu olsa gerek...Bu nedenle okuldan çok, yaşamı biçimi tercihi daha önemli diye düşünüyorum bizim meslekte... Yıllar önce meslek büyüklerinden biri bana "Ben evli değilim karım evli" demişti... Bizim meslek zorunlu olarak böyle bir meslek işte...İyi mi kötü mü hala anlayamadım ama bu mesleği tercih edenlerin bakış açısı böyle olmak durumunda...

- Başarınızı Neye Borçlusunuz?

Bilmiyorum başarılı mıyım... Ama bildiğim bir şey var... Bizim gibi Ordu'dan gelip Türkiye'nin önde gelen medya kuruluşlarında üst yöneticilik yapmak kolay değil... hele de gazetecilik gibi yarışın sıkı olduğu bir sektörde bu noktalara gelmek zor... Sonuçta Boğaz'da doğmuş, orada okumuş insanlarla yarışyorsunuz... Ben bu yarışta hep çok sıkı çalışmaya inandım... çok çalıştığınızda bir şekilde iş sizi buluyor...

- 1990 yılında çıkartılan 3568 sayılı meslek yasası sonrasında Muhasebeci - Mali Müşavirlerin toplumdaki algısı değişti mi? Siz bu süreçte Mali Müşavirlik mesleğinde bir değişim yaşadığını düşünüyor mu-

sunuz?

Bu süreç benim ekonomi gazeteciğine başlangıç sürecimle paralel yürüdü.. Bu nedenle bu sürecin ayrıntılarını net hatırlıyorum.... O yıllarda muhasebeciler halkın gözünde patron adına vergi ile ilgili doğru olmayan girişimleri koordine eden insanlardı... Hiçbir muhasebeci gazetecilerle konuşmaz, bilgi vermezdi... Sonra birkaç genç adam çıktı... Bu isimleri de net hatırlıyorum... Yahya Arıkan bunlardan biriydi... Biz muhasebeciyiz ve işleri düzgün yapıyoruz dediler... Ardından dernekleri kurdular sonra da odalaşma sürecini başlattılar... Ve mesleği bugünkü saygın düzeyine gelmesine büyük katkı verdiler... bizler ilk ekonomi gazetecileriydik... Onlar da mesleğin mensubu olduklarını söyleme cesareti gösteren ilk isimlerdi... Bugünün meslek mensupları o günleri hatırlamaz ama bugün mesleğin geldiği noktanın değerini anlamak için o günleri bilmek gerekir diye düşünüyorum...

- Son üç, dört yıldır hep kayıt dışı ile mücadele yılı ilan ediliyor. Gerçekten sizce kayıt dışılık ile etkin mücadele edilebiliyor mu? Nerden Buldun diye sorulmadıkça kayıt dışılık ile etkin mücadele edilebilir mi?

Ne üç dört yılı... Bundan yaklaşık 10 yıl önceydi... Yahya Arıkan'ın başkanı olduğu İstanbul Odası kayıt dışı ile ilgili bir toplantı düzenlemişti... Biz de ekonomi gazetecisi olarak yer almıştık bu toplantıda... Toplumun herkesi vardı... Kamu da en üst seviye de yer almıştı... Herkes kayıt dışı ile mücadelenin önemine dikkat çekti... söz verdi kendi çapında mücadele etmeye... İçimden Yahya Arıkan bu defa bi işi bitirdi diye düşünmüştüm... Ama olmadı... Bu kadar zaman geçti hala da olmadı... Ama ben yine de umutluyum... Çünkü dün odayı kurup muhasebe mesleğine çeki düzen verenler bugün hala görevde... Onlar bu zoru da başarılar diye düşünüyorum...

- Bir Ordu'lu olarak ilimizin en çok göç veren iller arasında yer alması-

nı neye bağlıyorsunuz?

Ordu ekonomi ile ilgili kendine bir yol haritası yapmakta zorlanıyor... Ordu bir turizm kenti olmalı bence.... Bir sanayi kenti olamaz zaten.... Tarıma dayalı turizm yapılabilir... Kültür turizmi yapılabilir... Fındık turizmi Ordu'ya çok yakışık... Etniklik turizmi de Türkiye'nin entelektüel birikiminin en kolay buluşacağın kente katkı yapabilir. Bunlar yapılırsa daha az göç verir. Eğer bunlar olmazsa göç devam eder... Göç işsizliğin önemli sonuçlarından biridir...

- Türkiye Ekonomisini masaya yatarsak zayıf ve güçlü yönleri hakkında ne söylemek istersiniz?

Türkiye'nin bulunduğu konum en güçlü yönü... Bunu değerlendirmesi bile yeterli... En zayıf yönü belki de kötü yönetilmiş ve yönetiliyor olması... Bürokrasiden siyasete, üniversitelerinden iş dünyasına yönetim bazında kendini yenilemeli...

- Ordu Spor ile ilgili görüşlerinizi öğrenebilir miyiz?

Nerede eski Orduspor... Başarılı bir başkana rağmen sürdürülebilir başarıya açız... Bunun için her zaman iyi futbolcular çıkarmış olan Ordu'nun öz kaynaklarına güvenmek doğru olur görüşümdedir...

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

Ekonomi	: İyi yönetilirse mutluluk
Kriz	: kötü yönetim
Vergi	: Ödemeyenden alınmalı
Makro	: Geniş düşünme
Yahya Arıkan	: Muhasebe Mesleği
Sivil Toplum	: Herkes yer almalı
Demokrasi	: Olmazsa olmaz
İnternet	: Artık parçamız
Ordu	: Dünya güzelliği
Perşembe	: En güzel kasaba

- Son olarak Ordu'lu hemşerilerimize ne söylemek istersiniz?

Ordulu olmaktan gurur duysunlar...

Verdiğiniz bilgiler için çok teşekkür ederiz.



Mali Müşavir Ekrem KELEŞ

İçimizden Biri

- Ekrem KELEŞ kimdir? Sizi kısaca tanıyabilir miyiz?

Turnasuyu köyünde 01.07.1935 tarihinde doğdum. İlk okul 3.sınıfa kadar Turnasuyun da okudum.4 ve 5. Sınıfı Gülyalı da okudum. Orta Okulu Ordu da tamamladım. 1956 yılında askerliği mi tamamladıktan sonra Maliyede memuriyete başladım. İlk görev yerim Ünye burada 4 yıl görev yaptıktan sonra 1 yıl Korgan da görev yaptım. 1965 yılında Ordu'ya tayin oldum. 1969 yılında girdiğim sınavla şefliği kazandım. Emekli olan kadar şef olarak çalıştım. Ancak çoğu zaman vekaleten Vergi Dairesi Müdür Yrd. görevini de yaptım. 1983 yılının sonunda emekli oldum. Emekli olduktan sonra 15 Ekim 1984 yılında muhasebeciliğe başladım. Bu güne kadar da geldik. 15 Ekim de muhasebecilik de 29 yılım bitiyor.

- Sizin 1956 yılında maliyede çalışmaya başladığınız dönemden bu güne muhasebecilik mesleğinde nasıl bir gelişim yaşandı.

Eskiden herhangi bir kimse tabelayı asıp ben muhasebeciyim diye iş yapıyordu. Yani muhasebeci olmak için herhangi bir özelik gerekmiyordu. Vergi dairesine ka-

yıt açtırmak ve bir kalem bir hesap makinesine sahip olmak yeterliydi. O yıllarda ne mali konuda bir disiplin vardı nede muhasebecilik konusunda bir disiplin vardı. Şimdi ise her şey disipline girdi ve gelişmeye devam ediyor. Mali Müşavir olmak için 4 yıl üniversite, 3 yıl staj, 2 yıl sınavlar dokuz yıla ihtiyaç var. Doktor olmaktan daha zor bir süreç. Ayrıca Odalar ve TÜRMOB meclisi çok yakından denetliyor. Bu günlerde meslek büyük bir disiplin içerisinde.

- 1985 Yılında çıkan Katma Değer Vergisi kanununu nasıl değerlendiriyorsunuz?

Katma değer vergisi uzun süre gündemde kaldı ama kimse yasalaştırmaya cesaret edemedi. Süleyman DEMİREL iktidardayken vergi kanunu yapalım dedi muhalefet yan çizdi. Rahmetli Bülent ECEVİT iktidara geldi vergi kanunlarını yapalım dedi özellikle KDV kanunu üzerine bu seferde diğer taraf yan çizdi. Ama Turgut ÖZAL geldi. Turgut ÖZAL kimsenin gözünün yaşına bakmadı KDV kanunu büyük bir cesaretle çıkardı ve KDV kanunu Türkiye'de bir devrim niteliğindedir. Muhasebe mesleğinin gelişmesine de büyük katkı sağlamıştır bence.



“HER İŞİN, HER ŞEYİN BİR ZAMANI VAR HERKES KENDİ YAŞITINA UYGUN MUHASEBECİ SEÇİYOR”

“Ben mesleğe ilk başladığım yıllarda bir iki yıl büroya boşu boşuna gittim geldim. Ama zaman içerisinde her şey oturuyor. Her işin, her şeyin bir zamanı var herkes kendi yaşıtına uygun muhasebeci seçiyor.”



- Geçmişte muhasebe bürolarında en çok hangi işler ile uğraşırdınız?

Geçmiş de vergi dairelerinin işlevleri çok azdı. Ayın 20'inde Muhtasar Beyannamesini veriliyordu. Birde yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi verilirdi.

- Maliyede çalışırken veya mali müşavirlik yaparken başınızdan geçen ilginç bir olay var mıydı?

Maliyede çalışırken başımdan geçen bir olay vardı. O zamanlar aile reisi beyannamesi veriliyordu. Eşi veya çocuklarının bir faaliyeti var ise bunların gelirlerinin beyanını aile reisi veriyordu. Şimdi ise herkes ayrı beyanname veriyor. Mükellefin birisi geldi beyanname getirdi. Eşinin de beyannamesini birleştirmesi için muhasebecisine yolladım. Mükellef geri geldi elindeki beyannameyi kaldırdı masanın üzerine attı. Bu böyle olacakmış dedi. Dedim böyle olmaz bana muhasebeci böyle olacak dedi. mükellefi zar zor ikna ettim düzelttirmek için muhasebecisine yolladım. Zaten devlet memuruyken vatandaşa karşı davranış değişik olacak her zaman devamlı olumlu davranacaksın mükellefle vergi dairesi arasını ısındırmak lazım korkutmak değil. Eğer ben vatandaşa öyle davranmasaydım şimdi bu mesleği yerine getiremezdim.

- Sizin zamanınızdan Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirlik yapanlardan hatırladıklarınız var mı?

En Başta aklıma gelen çok sevdiğim abimiz Allah rahmet eylesin İbrahim SAĞRA, Osman YAPRAK vardı. Bürosu yoktu evde yapıyordu. Benim yanıma gelirdi benim büromda işlemlerini yapıyordu kimi zaman. Birde Tahsin EFENDİOĞLU vardı.

- Bahadır BAŞ: Güncel mevzuatı ve uluslararası muhasebe standartlarını çok yakından takip ediyorsunuz. Muhasebe standartlarının uygulanabilirliği konusunda neler düşünüyorsunuz?

Bu konu çok önemli eğer uluslararası muhasebe standartları yürürlüğe gelmiş olsa idi bu gün bu mesleği yapacak kişi çok az olurdu. Odada toplantılarda da denetim üzerinde çok duruluyor denetim yapmak çok kolay değildir. Bende bir vergi denetim memuru kadar denetim yaparım. Uluslararası muhasebe standartları yürürlüğü kurulmuş olsaydı. Hem meslek mensupları hem de mükellefler ağır bir cezayla karşı karşıya kalabilirdi.

- Mesleğe girmek isteyen genç Mali Müşavir arkadaşlarımıza neler söylemek istersiniz.

Benim yeni mesleğe girecek arkadaşlarımıza tavsiyem mevzuatı çok iyi bilmesi ve çok iyi takip etmeleri lazım. Hiç bir şeyi en iyi ben biliyorum dememeli her şeyi ben bilmiyorum demeleri lazım. Sadece yapmaları gereken disiplin bir şekilde mesleğini yapmak ve okuyup bilgi sahibi olmalarıdır.

Vatandaş hür iradesiyle muhasebecisini seçiyor. Vatandaşa falanca git demek zor, yönlendirmek çok zor. Ben mesleğe ilk başladığım yıllarda bir iki yıl büroya boşu boşuna gittim geldim. Ama zaman içerisinde her şey oturuyor. Her işin, her şeyin bir zamanı var herkes kendi yaşıtına uygun muhasebeciye gidiyor. Çünkü diyalog kurmaları daha kolay oluyor. Rahmet bir abimiz vardı Kazım AYDINKAPTAN bir zamanlar yanında 2 3 kişi çalışırdı. Son zamanlarında ise elinde 2 3 mükellef kalmıştı.

- Son olarak Ordu Mali Müşavirler Odasının çalışmaları, faaliyetleri hakkında neler söylemek istersiniz.

Ben odamızın faaliyetlerinden çalışmalarından ve idaresinden memnunum. Yapılan hizmetler ortada. Emeği geçenlere teşekkür ediyorum.

TÜRMÖB Genel Sekreteri Yücel Akdemir Ordu SMMM Odasını Ziyaret Etti

TÜRMÖB Genel Sekreteri Yücel Akdemir 08 Temmuz 2013 tarihinde Oda Seçimleri sonrasında seçilen yeni yönetim kurulunu ziyaret etti. Yücel Akdemir'i, Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel, Oda Başkan Yardımcısı Mustafa Çörtük, Oda Sekreteri Bahadır Baş, Oda Saymanı Haluk Civanbay, Koordinatör Üye M.Ender Sönmez ve Ordu SMMM Odası Delegeleri karşıladı.

Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel, TÜRMÖB Genel Sekreteri Yücel Akdemir'e ziyareti nedeniyle " Genel Sekreterimizin bizleri ziyaret etmesinden buraya gelmesinden gurur duyduk. Kendilerine teşekkür ediyorum." Dedi.

TÜRMÖB Genel Sekreteri Yücel Akdemir: "Asıl Önemli Olan Meslek Mensubu Arkadaşlarımızın Haklı Rekabete Geçecek Meslek Kültürünü Oluşturması Ve Geliştirilmesidir."

TÜRMÖB Genel Sekreteri Yücel Akdemir; "Hafta sonu yapılan Mesudiye Kurultayı için Orduya memleketime geldim. Bu anlamda Orduya gelmişken yeni seçilen arkadaşlarımı ziyaret etmek onlara hayırlı olsun dileğinde bulunmak için bu gün buradayım. Ordu SMMM Odası mesleğe katkı konusunda üzerine düşen görevi fazlası ile yerine getirmektedir. Yeni dönemde de bunun süreceğinden hiç şüphem yok. Seçilen bütün arkadaşlarımı tebrik ediyor çalışmalarında başarılar diliyorum." dedi.



TÜRMÖB Genel Sekreteri Yücel Akdemir; konuşmasının devamında mesleki sorunlar konusunda çeşitli bilgiler sundu. "Özellikle haksız rekabet konusunda ortadaki sorunların önemli bir kısmı bizlerden kaynaklanmaktadır. Bizler haklı rekabet ortamına geçmeden bu mesleğin sorunlarının çözülmesi çok zor. Önemli olan "Mesleki Kültürün" oluşturulması. Bizler TÜRMÖB olarak özellikle "Haksız Rekabet İle Mücadele İçin Program" yazdırdık. Bu programın uygulanması konusunda önümüzdeki genel kurulda bu konudan yetki alıp. 01.01.2014 tarihi itibarıyla bütün müşteri devirlerini elektronik ortamda takip edeceğiz. Ve bunların Odaların Haksız Rekabetle Mücadele Kurulları tarafından izlenmesini sağlayacağız. Ama söylediğim gibi biz yasal ve hukuksal boyutu ile mücadele edeceğiz. Ama asıl önemli olan Meslek Mensubu arkadaşlarımızın Haklı Rekabete geçecek Meslek Kültürünü oluşturması ve

geliştirilmesidir.

Meslektaşları yakından ilgilendiren bir başka önemli konu ise Bağımsız Denetim konusu. TÜRMÖB olarak dava konusu yaptığımız tebliğde meslektaşlarımızın Bağımsız Denetçilik için acele etmemesini istiyorum. Bizlerin mücadelesinde birliktelik çok önemli. Özellikle gençlerin yani 15 yılını tamamlamayanların büyük sıkıntısı var. Buna kayıtsız kalmak mümkün değil. Ayrıca bu gün meslek mensubu olmayanların Bağımsız Denetçilik sınavına müracaat etmeleri kabul edilebilir bir durum değil. Bu konuda da gereken hukuksal mücadele yapılacaktır. Bu sınavlar konusunda yürütmenin durdurulması davası açıldı. dedi.

TÜRMÖB Genel Sekreteri Yücel Akdemir konuşmasından sonra meslek mensupları ile görüş alışverişinde bulundu.



19 Eylül Gazeteciler Cemiyeti Ordu SMMM Odasını Ziyaret Etti

19 Eylül Gazeteciler Cemiyeti 16 Temmuz Salı günü yeni seçilen yönetim kurulunu ziyaret etti.

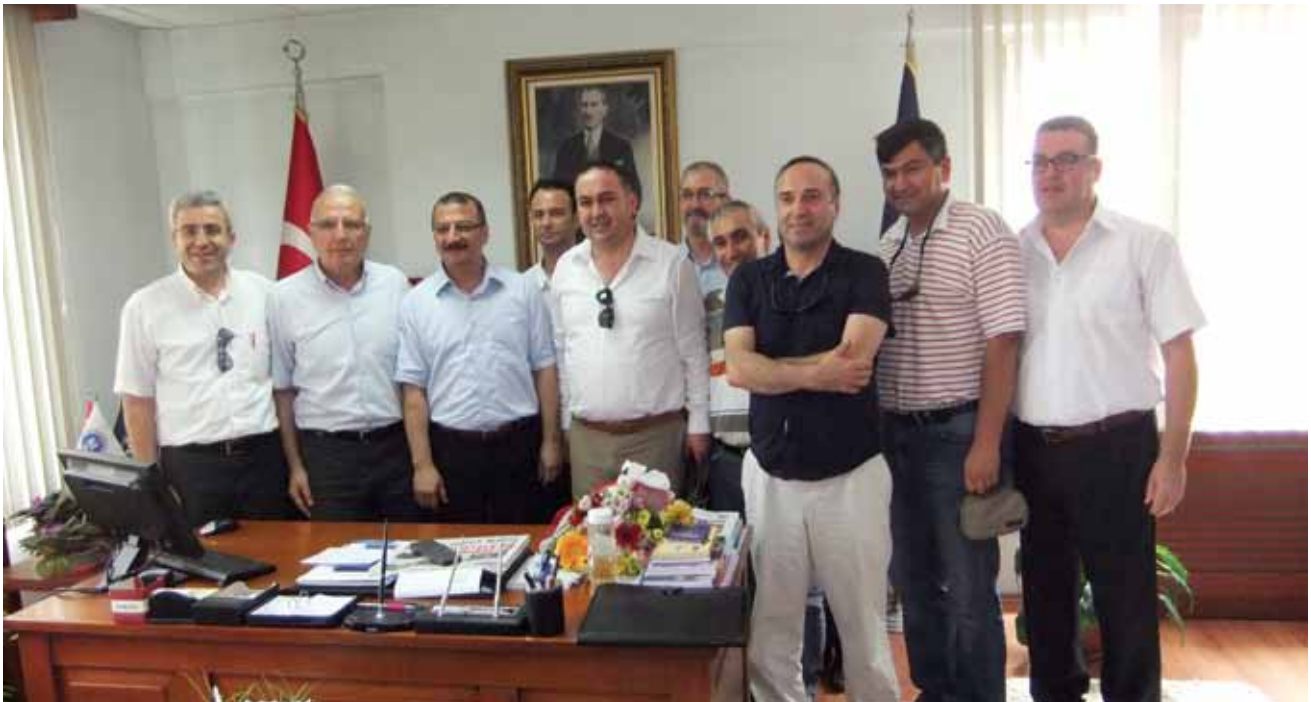
Ziyareti 19 Eylül Gazeteciler Cemiyeti Yönetim Kurulu Başkanı Erdoğan Erişen ve beraberinde Zeki Mesut Özel, Murat Gürsoy, Muzaffer Şensoy, Hasan Özata ve Nuh Kırca ile gerçekleştirdi. Ziyaretçileri Ordu SMMM Odası Başkanı Ertuğrul Yüksel, Oda Başkan Yardımcısı Mustafa Çörtük, Oda Sekreteri Bahadır Baş, Oda Saymanı Haluk Civanbay ve Yönetim Kurulu Koordinatör Üye M.Ender Sönmez karşıladı.

19 Eylül Gazeteciler Cemiyeti Başkanı Erdoğan Erişen ve Yönetim Kurulu üyeleri, Mayıs ayı içerisinde yapılan Ordu SMMM Odasının 21.



Olağan Genel Kurulunda seçilen yeni dönem Yönetim Kuruluna, Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel ve Kurul üyelerine yaptığı ziyarette, yeni dönemde birlikte çalışmaktan onur duyacaklarını belirtti. Başkan Erişen, Ordu'nun lokomotif sivil toplum kuruluşlarından olan Ordu SMMM Odası'nın çalışmalarını her zaman takdirle izlediklerini belirterek yeni dönemde başarılar diledi.

Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel de ziyaretten duyduğu memnuniyeti dile getirerek, yeni dönemde de Ordu ve meslek mensupları için çalışmaya devam edeceklerini ve layık olmaya çalışacaklarını söyledi. Yüksel, ziyaret esnasında bulunan basın mensuplarına da güncel Teşvik Yasası hakkında da açıklamada bulundu.



CHP Milletvekili İdris Yıldız ve Merkez İlçe Yönetim Kurulu, Ordu SMMM Odasını Ziyaret Etti



31 Temmuz 2013 tarihinde CHP Milletvekili İdris Yıldız ve CHP Merkez İlçe Başkanı Ahmet Angın ve Parti İlçe Yönetim Kurulu Üyeleri yeni seçilen Ordu SMMM Odası Yönetim Kuruluna ziyarette bulundular. Konukları Ordu SMMM Odası Yönetim Kurulu Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel, Oda Başkan Yardımcısı Mustafa Çörtük, Oda Sekreteri Bahadır Baş, Oda Saymanı Haluk Civanbay ve Koordinatör

Üye M.Ender Sönmez karşıladı. Ayrıca ziyarete Ordu SMMM Odası Kurucu Yönetim Kurulu Üyeleri; Orhan Ümit Felek, Orhan Şebçioğlu, Zeki Odabaş, Saygın Torunoğlu, Sedat Odabaş'da hazır bulundular.

Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel, "Bizler oda yönetimi olarak 2013 Mayıs ayında seçimli genel kurulunu yaptık. Arkadaşlarımızla beraber tekrar göreve

geldik. Bu anlamda bu ziyaretin anlamlı olduğunu bu nedenle konuklarımıza başta vekilimiz olmak üzere merkez ilçe başkan ve yöneticilerine çok teşekkür ediyorum. Demokrasilerin olmazsa olmazı sivil toplum örgütleri, sendikalar ve meslek odalarıdır. Bizlerde Mali Müşavirler Odası olarak demokrasinin olmazsa olmazı olan yerde yerimizi alacağız. Ülkemizin çok önemli koşullardan geçtiği bu günlerde kongremizi yaptık ve 3 yıl bu göreve devam edeceğiz. Bu vesile ile değerli vekilime ve merkez ilçe yöneticilerine bu nazik ziyaretlerinden dolayı odamız Yönetim Kurulu adına çok teşekkür ediyorum" dedi.

Oda Başkanı Yüksel bir ilki de anımsatarak sözlerini noktaladı. Yüksel bu ziyaret öncesi bizler bu odanın ilk kurucu yönetimi ile son yani şimdiki yönetim kurulu, ortak toplantı yapacağız. Bu bir ilk. Ne mutlu bizlere ki 1990'lı yıllarda kurucu olan yönetim kurulu ile bu günkü yönetim kurulu aynı masanın etrafında toplanarak konuşabiliyoruz." dedi.



Ziyarette kısa bir konuşma yapan CHP Merkez İlçe Başkanı Ahmet Angın'da ziyaretten duyduğu memnuniyeti dile getirerek; "sizleri, bizler kendimize örnek alıyoruz ki diğer oda ve meslek kuruluşu ile sivil toplum örgütlerine de örnek olduğunuzu söylemek istiyorum. Mali Müşavirleri gıpta ile izliyorum. Sizlerdeki birlik beraberlik anlayışı, birlikte hareket etme anlayışı gerçekten örnek bir duruş. Siz oda olarak demokrasinin gerekli gördüğü duruşu ve tavrı sergilediğiniz için sizleri ayrıca tebrik ediyorum." dedi.

Son olarak konuşan İdris Yıldız da ziyaretten duyduğu memnuniyeti

belirttikten sonra ülke ve ordu ekonomisi ile ilgili düşüncelerini anlattı. Yıldız konuşmasında, İlin ve ülkenin ekonomisinin iyi veya kötü olduğunu en iyi bilen ve ortaya koyan siz muhasebecilersiniz. Eğer sizler, ekonomi iyi ise mükellefinizden zamanında ücretlerinizi tahsil edersiniz. Ekonomi iyi değil ise zor tahsil edersiniz ve sıkıntı yaşarsınız. Biliyorum ki her birinizin ekonomik olarak sıkıntılı müşterileri var. Onlarda vergi yükü ve adaletsiz bir paylaşımdan dolayı sıkıntı çekiyorlar. Ancak sonuç ekonomi iyi değil ki sıkıntı var." dedi.

Konuşmasının devamında güncel konulara da değinen İdris Yıldız, konuşmasının bitiminde oda yöneticilerine nazik kabullerinden dolayı teşekkür etti.

Son olarak oda başkanı Ertuğrul Yüksel, muhasebeci mali müşavirlerin sorunlarının ve çözüm önerilerinin olduğu bir dosyayı Milletvekili İdris Yıldız'a verdi. Milletvekili İdris Yıldız dosyayı inceleyeceğini ve gereğini yapacağını da sözlerine ekledi.

Toplantı bitiminde oda hizmet binası gezildi. Oda hizmet binası ile ilgili çeşitli bilgiler verildi.

Bayram Öncesi Esnaflara Müjde: "Büyükşehirlerde Basit Usul Mükellefiyet Eskiden Olduğu Gibi Devam Ediyor..."

Ordu SMMM Odası Başkanı Ertuğrul Yüksel, 5 Ağustos 2013 tarihinde yaptığı basın açıklamasında Bayram öncesi esnaflara müjde verdi.

Ordu ilinin de içerisinde yer aldığı 14 il 2012 yılı içerisinde "Büyükşehir" olmuşlardı. Büyükşehir olmanın vergi mükellefleri açısından bir kısım olumsuzluklar taşıdığını yasanın çıkması ile çokça ifade etmiştik.

Özellikle Büyükşehir belediyesine dönüştürülecek il sınırları içerisinde, 95/6430 sayılı Bakanlar Kurulu Kararında belirtilen faaliyetlerde bulunan aşağıdaki mükellefler;

- Her türlü emtia imalatı ile uğraşanlar,
- Her türlü emtia alım satımı ile uğraşanlar,
- İnşaat ile ilgili her türlü işle uğraşanlar,
- Motorlu taşıtların her türlü bakım ve onarım işi ile uğraşanlar,
- Eğlence ve istirahat yerleri işletenler,
- Lokanta ve benzeri hizmet işletmelerini işleten,

İl belediyesinin büyükşehir dönüşmesi ile beraber "Basit Usul" vergi mükellefiyetliğinden, "Gerçek

Usul" vergi mükellefiyetliğine geçeceklerdi. Halk arasındaki tabir ile deftere tabi olmayan vergi mükellefleri deftere tabi olacaklardı. Deftere tabi vergi mükellefi olmak esnaf için yeni bir maliyet unsuru demektir.

Yukarıda belirttiğimiz grupların Büyükşehir olursa da Basit usule devam edeceklerine ilişkin sürpriz bir düzenleme yapılmıştır. Yapılan düzenleme ile esnafın BÜYÜKŞEHİR kabusu Torba Yasa ile sona erdi.

Söz konusu düzenleme, 6.8.2013 tarih ve 28730 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan 2013/5080 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile; 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu hükümlerine göre basit usulde vergilendirilen mükelleflerle ilgili 12/1/1995 tarihli ve 95/6430 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan "nüfusu 30.000'den az olan yerler"

ibaresinden sonra gelmek üzere, "ile 12/11/2012 tarihli ve 6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun kapsamında büyükşehir belediyesi kurulan ve büyükşehir belediyesi sınırları içerisinde alınan yerler" ibaresi eklenmiştir.

Eklenen ibare ile 12.11.2012 tarih ve 6360 sayılı yasa ile kurulan 14 büyükşehir belediyesi ve ilçelerinde, deftere tabi olmayan (Basit Usul) vergi mükellefleri durumlarını aynı şekilde sürdüreceklerdir.

İlimizdeki esnafları da yakından ilgilendiren uygulama, bu gün resmi gazetede yayınlanan Bakanlar Kurulu Kararı ile düzeltilmiş oldu.

Bayram öncesi esnaflarımıza müjde verilmiş oldu...

Ordu SMMM Odası Ordu Valisi Kenan Çiftçi'yi Ziyaret Etti

Ordu SMMM Odası 10 Temmuz Çarşamba günü Ordu Valisi Kenan Çiftçi'yi makamında ziyaret etti. Ziyareti Ordu SMMM Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel, Oda Başkan Yardımcısı Mustafa Çörtük, Oda Saymanı Haluk Civanbay ve Oda Koordinatör Üye M.Ender Sönmez ile gerçekleştirildi.

Yapılan ziyarette Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel, Vali Kenan Çiftçi'ye yeni görevinde başarılar diledi.

Ordu Valisi Kenan Çiftçi, kendisinin de bir iktisatçı olduğunu belirtirken "Muhasebe Bilmeyenden Başarılı İdareci Olmaz" şeklinde konuştu. Çiftçi Hayatın her alanında muhasebenin var olduğunu ve artı eksileri çok iyi bilmenin gerektiğini belirtti. Çiftçi konuşmasının devamında Ordunun vizyon projesi hazırlanmakta olduklarını ve bu hususta özellikle sivil toplum örgütlerinin görüşlerini talep ettiğini söyledi. Ordu SMMM Odası hakkında da Çiftçi; Odanın kendine ait bir binasının, eğitim salonunun olması güzel bir çalışma olduğunu, görev yaptığı bazı illerde dahi odaların kendi binalarının temellerini



daha yeni attığını belirtti.

Vali Kenan Çiftçi, ziyaretten duyduğu memnuniyeti dile getirerek, Ordu'nun ihtiyacı ve beklentisi olan

hizmet ve yatırımları, tüm Ordulularla birlikte hayata geçirmek istediğini dile getirdi ve kendisine hayırlı olsun amacıyla ziyarette bulunan herkese teşekkür etti.



Oda Yönetim Kurulu SMMM Necmi Kara'yı Yeni Bürosunda Ziyaret Etti

Ordu SMMM Odası Üyesi ve Oda Üst Birlik Delegeşi SMMM Necmi Kara yeni bürosunda Ordu SMMM Odası Yönetim Kurulu tarafından 28.08.2013 tarihinde ziyaret edildi.

Ziyarete Oda Yönetim Kurulunu, SMMM Necmi Kara, SMMM Muzaffer Gürsoy, SMMM Hülya Akçay ve Stajyer Tancu Kara ile büro çalışanları karşıladı.

SMMM Necmi Kara; "Oda Başkanımıza ve Yönetim Kuruluna bu nazik ziyareti için teşekkür ediyorum. Odamızın meslek mensupları ile çok yakından ilgilendiklerini her sorununa yardımcı olmaya çalıştıklarını görüyorum. Bu hizmet aşkının devam edeceğinden hiç kuşum yok. Tekrar teşekkürlerimi sunuyorum " dedi.

Oda Başkanı SMMM Ertuğrul Yüksel ise;"Meslektaşımızın çalışıp, emek harcıyıp ve sonunda kendi



hizmet binasına sahip olması bizler için çok önemli. Her zaman söylediğim gibi Necmi Kara SMMM Bürosunda üç meslek mensubunun birlikte omuz omuza çalışması kurumsallaşma açısından da iyi bir örnektir. Burada bu büroda mesai harcayan işvereninden çalışanına bütün herkese hayırlı kazançlar diliyorum." dedi.



Ordu Kent Konseyi Ordu SMMM Odasını Ziyaret Etti

Ordu Kent Konseyi, Ordu SMMM Odasını 16 Temmuz Salı günü ziyaret etti. Ziyareti, Ordu Kent Konseyi Başkanı Halit Ziya Çebi, Genel Sekreter Beyhan Mağden ve Gençlik Meclisi Başkanı SMMM Emrah Kırış ile gerçekleştirdi. Ziyaretçileri Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel, Oda Başkan Yardımcısı Mustafa Çörtük, Oda Sekreteri Bahadır Baş, Oda Saymanı Haluk Civanbay ve Koordinatör Üye M.Ender Sönmez karşıladı.

Kent Konseyi Başkanı Halit Ziya Çebi, Ordu SMMM Odası Yeni Seçilen Yönetim Kuruluna hayırlı olması dileklerinde bulundu. Sivil toplum örgütlerinin koordineli ve birbirleriyle uyum içinde çalışmaları gerektiği şeklinde konuştu.

Ordu SMMM Odası Başkanı

Ertuğrul Yüksel, "Ordu Kent Konseyinin çalışmalarını yakinen takip ettiğini, Ordu ilinin gelişimine Kent Konseyi önemli katkılar sunacaktır. İlerleyen zamanlarda bu katkısı göreceğiz.

Kent kimliğinin oluşması açısından üstlendiği fonksiyon itibarıyla ve ayrıca ilimizin demokratik yapılanmasında "Kent Konseyi"nin çalışmalarını ve şehrimiz de yaratacağı değeri çok



önemsiyorum. dedi.



Ordu Mali Müşavirler Odası Yönetim Kurulu “Odanın Kuruluşunda 1990 Yılında Görev Yapan Oda Kurucu Yönetim Kurulunu Unutmadı”

Ordu Mali Müşavirler Odası Yönetim Kurulu, Temmuz Ayının son Yönetim Kurulu toplantısını 1990 yılında odanın kuruluşunda görev yapan Kurucu Yönetim Kurulu ile birlikte gerçekleştirdi. Kurucu Yönetim kuruluna çeşitli hediyeler ve plaketter takdim edildi. Toplantının bitiminde mevcut ve kurucu yönetim kurulu birlikte iftar yemeği yedi.



31 Temmuz 2013 tarihinde Ordu SMMM Odasında yapılan Temmuz ayının son olağan yönetim kurulu toplantısına 1990 yılında Ordu Mali Müşavirler Odasının kurulmasında görev yapan Kurucu Yönetim kurulu da davet edildi.

Kurucu Oda Başkanı Orhan Ümit Felek, Başkan Yardımcısı Zeki Odabaş, Sekreter Orhan Şebcioğlu, Sayman Sedat Özel ve Üye Saygın Torunoğlu'ndan oluşan Kurucu Yönetim Kurulu toplantıya katıldı.

Kurucu Oda Başkanı Orhan Ümit Felek: “Mevcut Yönetim Çok Başarılı Çalışmalar Yaptı. Ordu Odasının Markalaşmasında Çok Büyük Emekleri Var”

Yönetim Kurulu açılış konuşmasını yapan Kurucu Oda Başkanı Orhan Ümit Felek şunları söyledi. “Bizler 1990 yılında Ordu Odasının kurulmasında görev yaptık. Bizleri unutmayıp bu gün bu toplantıya bizleri davet eden Yönetim Kuruluna arkadaşlarım adına teşekkürlerimi sunuyorum. Bu nazik





davranış bizler için çok duygulandırıcı oldu.

Ordu Odasının büyümesi ve gelişmesi için bizler hep beraber çok çaba sarf ettik. Masamız sandalyemiz yoktu. O günlerden bu günlere çok mesafe kat ettik. Bugün gelinen noktadan gurur duyuyoruz. Hep birlikte bu başarıyı gerçekleştirdik. Ordu Odası olarak her zaman başarılı işler yaptık. Mevcut Yönetim Kurulu son yıllarda gerçekten çok başarılı çalışmalar yaptı. Ordu Odasının markalaşmasında mevcut yönetimin çok büyük emekleri var. Çıtayı hep yukarılara taşıdılar. Yaptıkları işleri başarı ile tamamladılar. Taraflı tarafsız bütün meslek camiasının takdirlerini topladılar. Kendilerine bir kez daha teşekkür ediyorum dedi.

Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel : "Bu Gün Odamızın Geldiği Bu Nokta Kurucu Yönetim Kurulunun Başarılı Çalışmalarının Ve Hedeflerinin Bir Sonucudur"

12 Mayıs 2013 tarihinde yapılan 21 Olağan Genel Kurul sonrasında seçilen Yönetim Kurulu'nun Başkanı Ertuğrul Yüksel ise açılış konuşmasında şunlara değindi. "1990 yılında görev yapan Kurucu Yönetim Kurulumuza bizleri kırmayıp toplantıya katıldıkları için teşekkür ediyorum. Odanın kurulmasında ve örgütlenmesinde büyük emekleri olan Kurucu Başkanımız ve Yönetim Kurulu önemli işleri başardılar. Bu gün odamızın geldiği bu nokta onların başarılı çalışmalarının ve hedeflerinin bir sonucudur. Bizler onların taşıdığı bayrağı başarı ile

taşımanın sorumluluğun içersindeyiz. Toplantının bitiminde birlikte iftar açacağız. Katılımınız ve destekleriniz için teşekkürler. dedi"

Toplantı gündeminin görüşülmesinin ardından, 1990 da görev yapan Kurucu Yönetim Kurulu üyelerine mevcut Yönetim Kurulu üyeleri (Kurucu Başkana, Bugünkü Başkan, Başkan Yardımcısına Bu günkü Başkan yardımcısı olmak üzere) çeşitli hediyeler sundu.

Ayrıca Yönetim Kurulu Kurucu Yönetim Kurulu üyelerine "Onur Belgesi" takdim etti. Takdim esnasında Kurucu Yönetim Kurulu üyelerinin duygulandıkları görüldü.

Toplantı bitiminde Yönetim kurulu üyeleri birlikte iftar açtı.



Ordu SMMM Odası Toplantı salonunda Oda Meclisi Üyeleri, “Bağımsız Denetim ve TÜRMOB” Faaliyetleri Konusunda Toplantı Yaptı



Açılış konuşmasını yapan Oda Sekreteri SMMM **Bahadır Baş**; “Meslek mensuplarının görüşleri katkısı alınmadan hazırlanan mesleki yasa ve yönetmeliklerin başarıya ulaşma şansı yoktur. İlgili kurumlar uygulamanın en önemli aktörü olan “mali müşavirlerin” düşünce ve görüşlerine önem vermelidir. Aksi takdirde tebliğ ve yönetmelikler son gün, üç ay, beş ay uzatılmak zorunda kalıyor. Bağımsız denetim sürecinde bazı meslek mensupları ve bürokrasi TÜRMOB’u nasıl devre dışı bırakırız konusunda kol kola hareket ettiler. Kazanan kim bilinmez ama kaybeden konusunda ilk sırada Mali Müşavirler var.”

TÜRMOB büyük bir sivil toplum örgütü olarak her zaman görüş ve önerilerini hem kamuoyu hemde konunun taraflarına iletmektedir. Ancak TÜRMOB görüş ve önerileri maalesef görünmezden gelinmektedir. Birileri de bunu referans alarak meslek örgütünü eleştirmek için fırsat kollamaktadırlar. TÜRMOB’u eleştirmek kendimizi kandırmaktan öteye bir anlam taşımaz. Son olarak bütün meslektaşlara hatırlatmak isterim ki; “Müşteri ilişkisi geçici, meslektaş ilişkisi kalıcıdır.” Bu anlamda herkesin el birliği içerisinde bu mesleğe hizmet etmesi meslektaşına, odasına ve üst birliğine sahip çıkması çok önemlidir.

“Ertuğrul Yüksel: Kamu Gözetim Kurumu uygulamalarıyla genç meslektaşları bağımsız denetimden

uzaklaştırmaya çalışmaktadır”

Oda Başkanı SMMM **Ertuğrul Yüksel** ise konuşmasında şu hususlara değindi: “TÜRMOB’un iş yapamadığını düşünen arkadaşlar var, 23 yıldır TÜRMOB ve Odalar sürekli eğitim çalışmalarıyla mesleki gelişime uyumu sağlamıştır. 2010 yılında TÜRMOB genel kurulunda 7 adet düzenleme oy birliğiyle kabul edildi. Bunlardan 5 tanesi Maliye Bakanlığı tarafından resmi gazetede yayımlandı. Fakat en başta gelen sorunlarımızın çözümü açısından önemli konular arasında yer alan zorunlu eğitim ve bürolarla ilgili düzenlemeler yayımlanmadı ve yürürlüğe girmedi.

Kamu Gözetim Kurumu dünya uygulamasıdır, doğrudur. Kamu Gözetim Kurumu tarafından denetim yetkisi meslek mensubu olmayanlara da verilmeye çalışıldı. Fakat TÜRMOB’un

çabalarıyla bu durum engellendi. Kamu Gözetim Kurumu uygulamalarıyla genç meslektaşları bağımsız denetimden uzaklaştırmaya çalışmaktadır. Bu meslekte gençler olmadan olamaz.

Bağımsız denetim yeni bir meslek gibi kurgulanmaya çalışılıyor. Halbuki 3568 sayılı meslek yasamızda mali müşavirlerin görevleri arasında yer almakta olup yalnızca bizler için yeni bir iş alanıdır. TTK’dan çok beklentilerimiz vardı. Bağımsız denetim kaosu devam etmekte ve bütün şirketler özellikle de limitlerin altındaki anonim şirketler denetimsiz kaldı. TÜRMOB’un çalışmalarıyla defterlerin kapanış tasdiki sürelerinin uzatımı, meskenlerin muhasebe bürosu olarak kullanılabilmesi gibi sonuçlar alınmıştır.

“Sezai Kantar: TÜRMOB yoksa bizde yokuz”





Önceki Dönem Yönetim Kurulu Üyesi ve Üst Birlik Delegatesi SMMM Sezai Kantar mesleğimiz yoğun bir süreçten geçmekte iken adaletin, hukukun sorgulandığı Türkiye gündemini yaşıyoruz. TÜRMOB bağımsız denetçi olunmaması için değil, gençlerin bu hakkının gasp edilmemesi için 31.12.2014 de kadar bekleyin demektedir. TÜRMOB yoksa bizde yokuz. TÜRMOB'a sahip çıkmalıyız, mesleğimizin geleceğinden yana politikalarını desteklemeliyiz.

"Zeki Odabaş: Biz meslek

mensupları olarak öncelikle tek bir yumruk halinde birleşmeden kimse bize alın bu işi sizindir demez."

Oda Kurucu Yönetim Kurulu Üyesi SMMM Zeki Odabaş; Biz meslek mensupları olarak öncelikle tek bir yumruk halinde birleşmeden kimse bize alın bu işi sizindir demez. Birlikteliğimizi yakalayamadığımız sürece bir adım daha ileri gidemeyiz. TÜRMOB ve odalarımıza desteklerimizle bağımsız denetim alanında meslektaşlarımız görev alacağına inanıyoruz dedi.

"Burak Eroğlu: İlimizdeki Bütün Belediyelerin Bedelsiz Denetimini Yapalım."

SMMM Burak Eroğlu; Meslek mensupları olarak önümüzdeki süreçte yapılacak Belediye seçimlerinde "Belediyelerin" denetimlerini ücretsiz olarak yapalım. Belediyelerinin şeffaflaşmasına katkı sunalım önerisinde bulundu.

Oda yönetimi tarafından bağımsız denetimin faydaları, zararları ve meslek mensupları açısından çözüm önerileri olarak hazırlanan çalışma raporu oda meclisi tarafından değerlendirilerek görüş ve öneriler sunuldu. Oda Yönetimince hazırlanan çalışma raporu oda meclis üyeleri tarafından oybirliğiyle kabul edilerek 24. Karadeniz Odaları Toplantısında Ordu SMMM Odası görüşü olarak sunulmasına karar verildi.

Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel bağımsız denetim kaosundan başarıyla çıkılması, genç meslektaşlarımızın da önünün açılması, mesleğimizin geleceği için TÜRMOB ve odalarımızın çalışmalarını desteklememiz gerektiğini belirtti ve toplantıya son verildi.

Ordu Smmm Odası Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Komisyonu Toplandı

ORDU SMMM Odası Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Komisyonu Oda Başkanı Ertuğrul YÜKSEL Başkanlığında 27.08.2013 tarihinde saat 11.00 da toplandı.

Oda Başkanı Ertuğrul YÜKSEL yapmış olduğu konuşmasında Basın Yayın Komisyonunun önemli işlere imza attığını yeni dönemde de aynı çalışmaların komisyonumuzdan beklediğini ifade etti.

Komisyonun kendi arasında yaptığı görev dağılımında Tuğrul Odabaş'ın Komisyon Başkanı olmasına, Lütfü Aydın'ın Komisyon Başkan Yardımcısı olmasına, Erkan Fatih Kılıç'ın Komisyon sekreteri olmasına, Çağla Enginyurt ve Kenan Akar'ın ise üye olarak görev yapmasına karar verildi.



Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Komisyonu Başkanı Tuğrul ODABAŞ yaptığı değerlendirme de; "Ordu SMMM Odasının bülten, internet sitesi ve sosyal medyayı kullanmaktaki başarısı ile gerek Ordu'da gerekse ülkemizde

bir marka olduğunu söyleyerek, yeni dönemde de komisyonun aynı özveri ile çalışacağını dile getirdi."

Komisyonun görev dağılımının peşinden, Oda Bülten dergisinin 35. sayısı için çalışmalar yaptı.

Oda Komisyonları Toplandı

Ordu SMMM Odasında Oda Komisyonları 13.09.2013 tarihinde saat 14:30 da toplandı. Toplantıya; Asgari Ücret Tespit Komisyonu, Eğitim Komisyonu, Mesleki Soruşturma ve Denetim komisyonu, Mesleki Dayanışma ve Sosyal Kültürel Etkinlikler Komisyonu, Mesleki Araştırma ve Mevzuat Komisyonu, Bağımlı Çalışanlar Komisyonu üyeleri katıldı.

Staj Komisyonu ve Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Komisyonu üyeleri daha önce bir araya geldikleri için toplantıya katılmadılar.

Komisyonlar toplantıya başlamadan önce Oda Başkanı ve Oda Sekreteri Bahadır Baş açıklamalarda bulundular.

Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel: "Bütün komisyon üyeleri ile aynı saatte toplantı düzenledik. Bu toplantının amacı komisyon üyelerinin bir birleri ile tanışması ve mesleğin gelişimi için ortak akıl üretmeleridir. Bizler bu mesleğin neferleriyiz. Bu odanın işlerini hep birlikte yürüteceğiz. Sizler mensup olduğunuz komisyon hakkında fikir üretmek yönetim kuruluna sunmalısınız. Yönetim Kurulu da sizlerin bu görüşleri doğrultusunda bir plan oluşturarak sizlere ve meslek camiasına geri dönüş yapacaktır. Hepinize katıldığınız için teşekkür ediyorum." dedi.

Oda Sekreteri Bahadır Baş: "Birlik beraberlikte rahmet vardır diye her zaman söylüyoruz. Biz bu gün burada her zaman bahsettiğimiz ve her zaman bizler için önemli olan değerli Komisyon üyeleri ile beraberiz. Bu birliktelik bizler için çok önemli. Çünkü odanın faaliyetlerini siz değerli komisyon üyelerinin talepleri belirleyecek. Birlikte ürete-



ceğimiz plan ve projeler ile önemli çalışmalar yapacağız. Örneğin Eğitim Komisyonu Başkanımız sayın Yrd. Doç. Dr. Nedim Dikmen'in katkıları ile staja başlama kursu hedefliyoruz. Başarabilirsek yeterlilik sınavları içinde çalışma yapacağız. Önce bir adım atıyoruz. Stajyer denetimlerini, odaya yapılan şikayetlerde şikayet edilen meslek mensuplarının işyerlerinde fiili denetimleri, "Mesleki Soruşturma ve Denetim Komisyonu"

aracılığı ile yapacağız. Sosyal etkinlikler, bağımlı çalışanlar, asgari ücret tespit komisyonu dahil bütün komisyonlarımızı gerçek mahiyette hazırlıyoruz. Komisyonların toplanma periyotlarını sizler belirleyeceksiniz. Hepinize teşekkür ediyoruz." dedi.

Komisyonlar konuşmaların ardından ilk toplantılarını gerçekleştirdi. Komisyonlar görev dağılımı ve toplantı periyotları ile ilgili kararlar aldılar.



Ordu SMMM Odasında E-İmza Müracaatları

TURKTRUST firmasıyla Ordu SMMM Odası arasında 26.08.2013 tarihinde yapılan protokol istinaden elektronik imza başvuruları alınmaya başlandı.

Yapılan protokole göre aşağıdaki şartlarda oda üyelerine ve oda üyelerinin müşterilerine TÜRKTRUST Nitelikli Elektronik Sertifikası, akıllı kart ve akıllı kart okuyucusundan oluşan e-imza paketi için aşağıdaki fiyatlar uygulanacaktır.

Uygulanacak SMMM Üye E-imza Paket Fiyatları

Ürün/Hizmet	Fiyat		
e-imza paketi	1 yıl	2 yıl	3 yıl
NES + Akıllı Kart + Akıllı Kart Okuyucu (Birim Fiyat)	99 TL	159 TL	189 TL

Uygulanacak SMMM Üye Mükellefi E-imza Paket Fiyatları

Ürün/Hizmet	Fiyat		
e-imza paketi	1 yıl	2 yıl	3 yıl
NES + Akıllı Kart + Akıllı Kart Okuyucu (Birim Fiyat)	105 TL	190 TL	199 TL

Üyelerimizin ve müşterilerinin elektronik imza müracaat için odamıza başvurmaya gelmeden önce

T.İŞ BANKASI	GOP Şubesi	ANKARA IBAN: TR42 0006 4000 0014 2410 2711 11
GARANTİ BANKASI	GOP Şubesi	ANKARA IBAN: TR 52 0006 2000 3240 0006 2987 03
TEB	GİMAT Şubesi	ANKARA IBAN: TR 69 0003 2000 2300 0000 0211 97
HALKBANK	YILDIZ Şubesi	ANKARA IBAN: TR 27 0001 2009 4090 0010 0003 13

nolu hesaplara ödemelerini yapmalarını, beraberinde ödeme dekontunu ile birlikte gelmeleri gerekmektedir. Müracaatlar odamızda meslek mensupları ve mükellefleri tarafından şahsen yapılacaktır.

27 Ağustos tarihinden itibaren Ordu SMMM Odası Hizmet Binasında müracaatlar alınmaktadır. Oda üyelerimizden Necmi Kara ilk müracaatı yapmıştır.



Temel Eğitim Ve Staj Merkezi (TESMER) Ordu Şubesi, Mali Müşavir Olmak İsteyen Stajyerler İle Bir Araya Geldi

Staja Başlama Sınavına Girecek Aday Adayları İle Toplantı

13.09.2013 Tarihinde saat 09:30 da Ordu SMMM Odası toplantı salonunda Staja Başlama Sınavına girecek stajyer aday adayları ile toplantı yapıldı.

Toplantıya Oda Başkanı ve TESMER Başkanı Ertuğrul Yüksel, TESMER Yönetim Kurulu Üyeleri; Bahadır Baş, Ayşe Gül Şahin, Özlem Yıldırım, Halil Demirel ile Staj Komisyonu Başkanı Osman Gözükan, Staj Komisyonu Üyeleri Esra Oktay ve Rabia Tomakin katıldı.

Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel açılış konuşmasında şu hususlara değindi. "Sizler mesleğe yeni adım atıyorsunuz. Nasıl başlanır ise öyle gider sizler bu mesleğin geleceğisiniz. Bu meslek sizin istikrarlı çalışmanız, disiplinli olmanız ve düzgün durmanız sayesinde yücelecektir. Bizde oda olarak sizlerin yanında duracağız. Bu meslek artık tek başına yapılacak bir meslek değil artık kurumlaşarak bu yolda birlikte yürüyeceğiz." dedi.

Tesmer Başkan Yardımcısı Bahadır Baş ise şu hususlara değindi.: Bu gün bu toplantının amacı sizleri geleceğe hazırlamak. Farkındalık yaratmak için bir aradayız. Bu gün staja başlama sınavına giren aday adayları 120 soruluk bir sınava giriyorlar. Bu



120 sorunun 100'ü alan bilgisi, 20 si genel yetenek genel kültür konuları. Bu sınavlarda başarılı olmak için mutlaka 80'nin üzerinde net yapmak gerekmektedir. Sizlerin bu sınavlarda özellikle hukuk, denetim ve finansal muhasebe sorularını yapmanız çok büyük önem taşımaktadır." dedi.

Geleceğin muhasebecileri olarak gördüğümüz sizler için önümüzdeki dönem odamız da staja başlama kursu açmayı hedefliyoruz. Bu kurslara katılan aday adayları sınavı kazanmaları halinde kursta geçen süreyi stajdan sayılan süreler olarak değerlendirebileceklerdir. Hepinize sınavlarda başarılar diliyorum. Diyerek sözlerini tamamladı.

2013 2 Dönem Staja Başlama Sınavında Başarılı Olanlar Stajlarını Başlattı...

Ordu SMMM Odası TESMER Yönetim Kurulu ve Staj Komisyonu 13.09.2013 tarihinde 10:00 da toplandı. Toplantıda 2013 2 Dönem başarılı olan aday adayları; Emel Azdeniz,

Şeyda Kaya, Banu Torun, Hüseyin Arıca, Emine Akpınar ile Kurul üyeleri görüşme yaptı. Görüşmede başarılı olan aday adayları kendileri ile ilgili çeşitli bilgiler Oda Yöneticilerine aktardı. Tesmer Sekreteri Ayşe Gül Şahin staj döneminde stajyerlerin uyması gereken kurallar konusunda stajyerlerden neler beklendiğini anlattı.

Toplantı sonunda stajyerlerin stajının başlatılmasına karar verildi.

Stajını Tamamlayan Stajyer Mali Müşavirler Mülakat Sınavına Tabi Tutuldular

Stajyerlik dönemini tamamlayan ve 30.Kasım – 01 Aralık tarihinde yeterlilik sınavına girecek stajyerler için Ordu SMMM Odasında 10.30 da "Mülakat" sınavı yapıldı.

Mülakat sınavına stajını tamamlayan, Selim Can, Mehmet Rüzgar ve Arzu Özyurt katıldı. Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel ve Oda Saymanı Haluk Civanbay'ın hazırladığı çeşitli



sorulara yanıt veren stajyerler mülakatı başarı ile tamamladılar.

Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel ; “Stajını tamamlayan ve sınavlara girmeye aşamasına gelen bütün stajyerleri “mülakat değerlendirmesine” tabi tutacağız. Amacımız staj süresince stajyerlerin neler öğrendiklerini ölçmeyi hedefliyoruz. Ayrıca mesleğe adım atacak arkadaşlarımızın öğrendiklerini nasıl ifade ettiklerini görmek istiyoruz.

Staj yönetmeliğinin 10 Maddesi “Staj programı ve Zorunlu Eğitim” bu maddeden hareketle staj süresince yaptığımız zorunlu eğitimlere ek olarak bitirme aşamasına gelen adaylarımıza “Mülakat Değerlendirmeleri” ile bir anlamda yeterlilik sınavına hazırlayacağız. Bir anlamda da kendilerinin bilgilerini



test edeceğiz.

Bundan sonra bu mülakat

sınavlarını staj bitmeden birkaç ay önce yapmayı hedefliyoruz.” dedi.

Ordu SMMM Odası 6. TESMER Merkez Kurul Çalıştayına Katıldı

Ordu SMMM Odası TESMER Başkanı Ertuğrul Yüksel, TESMER Başkan Yardımcısı Bahadır Baş, TESMER Sekreteri Ayşe Gül Şahin ve Staj Komisyonu Başkanı Osman Gözükan, TESMER tarafından 6 Eylül 2013 tarihinde Sheraton Otelde düzenlenen 6. Merkez Kurul Toplantısına katıldı.

Açılış Konuşmasını TÜRMÖB Genel Başkanı YMM Nail Sanlı yaptı. “Değerli üyeler 6. Tesmer Merkez Kurul toplantısını gerçekleştiriyoruz. 3568 sayılı meslek yasasının 28 maddesi Birliğimizi Kamu Kurumu niteliğinde bir meslek kuruluşu olarak nitelendirmiş. Meslek yasamızın 29. Maddesi mesleğin geliştirilmesi ile ilgili çalışma yapma görevini birliğimize vermiştir. Birliğimizin kuruluş hükmü Anayasamızın 135 maddesinden almaktadır. Bu sayılan verilen görevlerde Anayasamızın 135. Maddesi çerçevesinde Anayasal bir görev olarak karşımıza çıkmaktadır. Mesleğin gelişmesini sağlamak, mesleğin önemini yerine getirmek, mesleği kariyer mesleği haline getirebilmek için elimizdeki en önemli araç eğitimidir. Yıllardan beri kurumumuz bir eğitim kurumu gibi üyelerine, meslek mensubu adaylarına hizmeti, eğitim ağırlıklı çalışmalarını bir ilke olarak ortaya

koymuş ve bunu sunmaya devam etmektedir.

Meslek yasasında yer alan mesleğe giriş koşulları ve mesleğin doğasından kaynaklanan sürekli değişim, eğitim ihtiyacı ortaya koymaktadır. Bu ihtiyaç kurumsal bir yapı içerisinde TESMER tarafından karşılanmaktadır.” Dedi.

Açılış Konuşmasının ardından TESMER Birlik Sekreteri Ali Rıza Akdora ve TESMER Müdürü Prof. Dr. Ercan Beyazıtlı birer sunumda bulundular.

Toplantının son bölümünde katılımcılar ve Oda Başkanları; “Staja



İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Uygulama Yönergesi Taslağı ve Eğitim ve Staj Merkezi ile Temel Eğitim ve Staj Merkez Şubelerinin Kuruluş , Çalışma Usul ve Esasları Hakkındaki Yönerge Taslağı” hakkında görüş ve önerilerini açıkladılar.

Son bölümde ise hazırlanan tasarımlar, TÜRMÖB Genel Kurulunda görüşülmek üzere oy birliği ile kabul edildi.



MESUDİYE KURULTAYI NEDİR?

MESUDİYE, TÜRKİYE'nin 957 ilçesinden biridir. 1960 yılında 39 000 olan nüfusu 2010 yılında 13 000'e düşmüştür. Bunun başlıca nedeni, geçim kaynaklarının kısıtlı olması nedeni ile yaşanan göç olgusudur.

Bu ilçede, göçenlerin ve kalanların birlikte oluşturduğu ve 1991 yılından bu yana tekrarladığı bir çaba vardır. Adı **"MESUDİYE KURULTAYI"** olan bu çaba, kendine özgü bir

"Doğrudan Demokrasi" ve **"Yerel Kalkınma"** modelidir.

MESUDİYE KURULTAYI politik olamayan gönüllü bir oluşumdur. Her yıl, TEMMUZ ayının ilk CUMARTESİ günü, SAAT 10.00'da, BELEDİYE KÜLTÜR MERKEZİ'nde çağrısız olarak toplanmaktadır. İlgi duyan herkesin katılımına açıktır. Katılan herkesin söz ve oy hakkı vardır. Yalnızca yörenin sorunları tartışılmakta ve çözüm yolu aranmaktadır.

Türkiye Demokrasi Formu'nun İlki Mesudiye' de Başarı İle Gerçekleşti

TÜRMOB Genel Sekreteri Yücel Akdemir: "Mesudiye yaşadığı ekonomik ve sosyal sorunlara çare arıyor. Mesudiyeliler el ele vermiş sorunlarının çözümü için bir yol bulmanın ya da bir yol açmanın hesabını yapıyorlar. Gerçekten bir Mesudiyeli olarak yapılanlardan, yaşatılanlardan gurur duyuyorum. "



Mesudiye... Ordu ilinin küçük ilçesi büyük bir başarıya daha imza attı. 1991 yılında başlayan ve 23 yıldır devam eden MESUDİYE KURULTAYI'nın aldığı karar uyarınca bir ilki daha gerçekleştirdi. 2023 yılındaki DÜNYA DEMOKRASİ FORUMU'na giden yolun birinci adımı atıldı. Bu adımın adı TÜRKİYE DEMOKRASİ FORUMU idi. Bunu 2018 yılındaki AVRASYA DEMOKRASİ FORUMU izleyecek.

Türkiye Demokrasi Forumu, 6 TEMMUZ 2013, cumartesi günü, 23.MESUDİYE KURULTAYI'ndan hemen sonra, saat 13.30'da başladı. Bir ilk olduğu için kimsenin nasıl olacağını bilemediği forum 700 katılımcı ile başladı. Katılımcılar, yeni düzenlenen Yılmaz Korkmaz Kültür Merkezi'nin dışına taşı. Küçük olsa

da salonun Adnan Öztürk tarafından gerçekleştirilen tasarımı ve Serenas tarafından gerçekleştirilen dekorasyonu katılımcıların beğenisini kazandı.

FORUM, Yürütme Kurulu başkanı Prof.Dr.Aziz EKŞİ'nin konuşması ile açıldı. Duydukları heyecanı ve yaşadıkları mutluluğu dile getiren Prof.Dr. Aziz EKŞİ forumun demokrasinin güçlenmesine, kalkınmanın yaygınlaşmasına ve toplumsal uzlaşmanın gelişmesine katkıda bulunmasını diledi. Bu onurlu görevi veren Mesudiye Kurultayı'na, başta Yürütme Kurulu üyeleri Muzaffer ÜNVER, Salih EROL, Müjdat ÖZBAHÇIVANOĞLU, Doç.Dr. Baki AKSU, Fazlı COŞKUN ve Nuri ÖZMEN olmak üzere katkıda bulunan kişi ve kuruluşların tümüne, konuşmacılarla ve katılımcılara teşekkür etti.

Kongreye Türkiye'nin birçok yerinden katılan konuklar arasında bazı isimler : Oktay Ekşi (CHP İstanbul Milletvekili), Seyit Torun (Ordu Belediye Başkanı), Yücel Çelikkalek (Beykoz Belediye Başkanı), Prf. Dr. Hüseyin Öztürk (Jeoloji Müh. Odası İst. Şube Başkanı), Mehmet Kdri Aydın (Merzifon Belediye Başkanı), Abdullah Der (Ataşehir Belediye Başkanı), , Prf. Dr. Metin Sözen (ÇEKÜL Vkf. Baş.), Prof. Dr. Aziz Ekşi (TDF 2013 YK. Baş.), TÜRMOB Genel Sekreteri Yücel Akdemir, Ordu SMMM Odası Başkanı Ertuğrul Yüksel katıldı.

Forumda, 100 dolayında konuk köylerde (Tavara, Konacık, Sarıca, Yeşilyurt, Yeşilce, Aşağı Gökçe, Türkköyü) ağırlandı. Bu bir denemeydi ve konuklarımız bu uygulamadan



mutluydu. Forumun köylerde oluşan grup tartışmalarında da devam etmesi sevindiriciydi.

6 TEMMUZ 2013 akşamı Yeşilce'deki gala yemeğinin ve geceye renk katan Sis Grubu da başarılı bulundu. Zaman kısıtı nedeni ile yayla gezisine ilgi azdı.

TDF'2013 bir ilkti. Bir Mesudiye projesiydi. Yerelden evrensele giden yolda bir kilometre taşıydı. Mesudiye herkesin eli taşın altındaydı. Mesudiye her örgüt bu forumun ortağıydı. Kuşkusuz eksileri de vardı ama artıları beklenenden daha fazlaydı.

TÜRMÖB Genel Sekreteri Yücel Akdemir Mesudiye Kurultayı ve Türkiye Demokrasi Formu ile ilgili şu açıklamalarda bulundu. : "Mesudiye yaşadığı ekonomik ve sosyal

sorunlara çare arıyor. Mesudiyeliler el ele vermiş sorunlarının çözümü için bir yol bulmanın ya da bir yol açmanın hesabını yapıyorlar.

Tüm ülkeye belki de dünyaya örnek oluyorlar. Sadece Türkiye için değil dünya için zor bir coğrafyadan, devletten bir şeyler beklemeden, halkın kendi gücü ile demokrasi kavramının anlamını uygulamaları ile ortaya koyuyorlar. Gerçekten bir Mesudiye olarak yapılanlardan, yaşatılanlardan gurur duyuyorum.

Bu gün ben bu Forumu katılmak için dün gece Antalya'dan yola çıktım. Gece 1 de Trabzona geldim. Sabah 7 de Mesudiye ye gelmek için yola çıktım. Bu gün burada olmak bir Mesudiye sevgisidir. Bütün bunların oluşumunda yanımda yer alan Ordu SMMM Odası Başkanı ve üyelerine de teşekkür ediyorum." dedi.





CONFERENCE PROCEEDING AND AN EVLUATION OF THE RESULTS OF THE CONFERENCE

Prof. Dr. Oktay Güvemli

Conference co- Convenor

1. Muhasebe Tarihi ile İlgili Türkiye'deki Önceki Kongre ve Konferanslar

Türk akademisyenleri ve araştırmacıları muhasebe tarihi çalışmalarına 1994 yılında Luca Pacioli'nin Summa'sının 500. yılı kutlamaları sırasında ilgi göstermeye başlamışlardır. Bundan önceki çalışmalar çok azdır ve kişisel bazda ulusal ve uluslararası konferanslara katılma ve bildiri sunma şeklinde gerçekleşmiştir. 1994'de başlayan çalışmalar, zaman zaman birbirini geçiren üç aşamada gelişmiştir.

İlk aşamada kaynaklar üzerinde incelemeler yapılmış ve kitaplar, dergilerde araştırmalar yayınlanmıştır. Bu aşamada öncelikle Osmanlı'nın kayıt kültürü ele alınmış ve Başbakanlık Osmanlı Arşivi'nde ve öteki arşivlerde milyonlarca muhasebe defteri ve belgesi ile karşılaşmıştır. Bu belgelerin devlet muhasebesine ait olduğu ve merdiven yöntemi denilen ve bu coğrafyada 1100 yıl (770-1879) boyunca yararlanılmış olan bir yöntemle ait olduğu görülmüştür. Bu yöntemin tanıtımı amacı ile kitap yazılmış, bir çok yayın yapılmıştır. İlk aşamada inceleme konusu yapılan ikincisi genç Türkiye Cumhuriyeti'nin kuruluşunda kabul edilen devrim yasalarının muhasebe düşüncesini nasıl etkilediği üzerinde yoğunlaşmıştır. Bu etkilerin iki önemli unsuru saptanmıştır. Bunlardan birisi Latin harflerinin kabul edilmesi ile soldan sağa doğru yazılmaya başlayan yazının çift yanlı kayıt yönteminin önünü açtığı tespiti olmuştur. İkinci husus ise, yürürlüğe konulan vergi yasaları ile muhasebe uygulamalarının Maliye Bakanlığı'na bağlı konuma getirilmiş olmasıdır. Bu durum XX. yüz yıl boyunca devam eden bir olgu olmuştur. Ve Maliye Bakanlığı'na bağımlı olarak gelişen bu yapı, 2011 yılında yeni Türk Ticaret Kanunu'nun kabul edilmesi ile tartışılmaya başlanmıştır.

Muhasebe tarihi konusundaki çalışmaların ikinci aşaması 2000 yılında başla-

mıştır. Bu aşama, Türk muhasebe tarihçilerinin uluslararası muhasebe tarihi aktivitelerine katılma süreci olmuştur. Bu süreç 2007 yılına kadar yoğun bir şekilde devam etmiştir. Bu süreç boyunca Türk muhasebe tarihçileri, Balkanlar'da, Batı Avrupa'da, Amerika Birleşik Devletleri ve Kanada'da çok sayıda kongre ve konferansa katılmışlar ve yüzden fazla bildiri sunmuşlardır. Bu bildiriler, Türkiye'nin içinde bulunduğu coğrafyanın muhasebe kayıt kültürünün tanıtılması doğrultusunda hazırlanmış ve dünya çevresini üç kez dolaşacak kadar bir yoğunluk içinde gerçekleştirilmiştir. Türk muhasebe tarihçileri bu süreç boyunca büyük deneyim kazanmışlardır. Bu süreç, 2007 sonrasında da, Türkiye'ye gelen katılımcıların kendi ülkelerindeki aktivitelere davetleri çerçevesinde devam etmiştir.

Muhasebe tarihi konusunda üçüncü aşama, Türkiye'de uluslararası muhasebe tarihi aktivitelerini organize etme şeklinde gerçekleşmiştir. Kuşkusuz birinci ve ikinci aşama çalışmaları da, üçüncü aşama boyunca zaman zaman devam etmiştir. Bu üçüncü aşamada bir dünya kongresi yapılmış ve Balkanlar ve Ortadoğu Ülkeleri Muhasebe Tarihi adı ile uluslararası bir aktivite başlatılmıştır. Bu aktivitenin ilki 2007 yılında Edirne'de, ikincisi 2010 yılında İstanbul'da, üçüncüsü de, daha önce İspanya ve İtalya'da yapılan Luca Pacioli konferansının üçüncüsü ile birlikte 2013

yılı Haziran ayında yapılmıştır. Sözü edilen üçüncü aşamada gerçekleştirilen uluslararası aktiviteler üzerinde aşağıdaki tablo 1'de durulmuştur.

Bu tablodaki verilerle ilgili açıklamalar üzerinde aşağıda durulmuştur.

- 2007 Konferansı, öncü niteliğinde ve daha çok Balkanlar'a dönük olarak yapılmıştır. O tarihte henüz Avrupa Birliği'ne girmemiş olan Balkan ülkeleri dışarı açılmaya yeni başlamışlardı. Balkan ülkeleri temsilcileri tüm aktivitelere yoğun ilgi göstermişlerdir.

- Ortadoğu ve Afrika ülkelerine gelince, iki ülke ile olan ilişkiler zaman içinde etkin bir şekilde gelişme göstermiştir. Bunlardan birisi Mısır, öteki de Nijerya'dır. Bunlara Uzakdoğu'dan Malezya'yı da eklemek gerekmektedir. 2013 konferansına Mısır'dan 8, Nijerya'dan 18 ve Malezya'dan 7 kişinin kayıt yaptırmış olması bunu göstermektedir.

- Burada belirtilmesi gereken asıl gelişme, Rusya ile yaşanmış olan gelişmelerdir. Saint Petersburg'da yaşayan büyük muhasebe tarihçisi Yoraslav Sokolov ile başlatılan ilişkiler, onun 2010 yılında vefatından sonra oğlu Viacheslav ile devam etmiştir. Rusya ile olan ilişkiler iki merkezli olarak süre gelmiştir. Bu eksenlerden birisi Saint Petersburg'da, öteki de Karadeniz'in doğusunda yer alan Adige ile olmuştur.

Table 1: International Accounting History Activities in Turkey

Year / City	Title of Conference	Number of Countries	Number of Submitted Papers	Number of Participants
2007 - Edirne	I. Balkans and Middle East Countries Conference	12	90	245
2008 - İstanbul	12 th World Congress of Accounting Historians	55	239	573
2010 - İstanbul	II. Balkans and Middle East Countries Conference	37	185	464
2013 - İstanbul	III. Luca Pacioli and III. Balkans and Middle East Countries Conference	35	216	612

Not : 2013 Konferansına kayıt yaptıranlardan bir bölümü Türkiye'deki politik gösteriler nedeni ile katılamamış, verilen bildiri sayısı 183'de, katılanlar sayısı 494'de kalmıştır.

Tablo 2: Katılımcı Ülkeler ve Katılımcı Sayıları

Registered			Participated		
Countries	Only Registered		Countries	Participated	
34	Participants	169	32	Participants	112
	Accompanying Person	27		Accompanying Persons	23
	Sub Total	196		Sub Total	135
Turkey	Academicians	205	Turkey	Academicians	198
	Accountants and Auditors	201		Accountants and Auditors	155
	Accompanying Persons	10		Accompanying Persons	6
	Sub Total	416		Sub Total	359
	TOTAL	612		TOTAL	494

Not : Ülkeler itibarı ile ayrıntı Ek 1'dedir.

Saint Petersburg merkezli gelişme hem kalite ve hem de disiplin açısından daha olumlu bir seyir izlemiştir. Nitekim 2013 Konferansı'na Rusya'dan 20 kişi kayıt yaptırmış ve 21 bildiriye kabul mektubu gönderilmiştir. 2020 Dünya Muhasebe Tarihçileri Kongresi'ni yapacak olan Rusya'nın, St. Petersburg'da Yoraslav Sokolov adına iki yılda bir gerçekleştirilen uluslararası konferans organize ettiği ve giderek deneyimlerini artırdığı gözlenmektedir.

Türkiye'de yapılan bu uluslararası kongre ve konferanslar muhasebe tarihi çalışmalarının önemli bir gelişme süreci yaşadığını göstermektedir.

Bu konferanslar serisinin sonuncusu olan 2013 konferansı üzerinde aşağıda durulmuştur.

2. 2013 Konferansının Katılımcılar Açısından Değerlendirilmesi

19-22 Haziran 2013 tarihlerinde İstanbul'da İTÜ İşletme Fakültesi tesislerinde yapılan konferans, iki ayrı konferanstan oluşmuştur. Bunlardan birisi, daha önce 2009 ve 2011 yıllarında İspanya ve İtalya'da yapılan Luca Pacioli konferansının üçüncüsü, öteki de daha önce Türkiye'de 2007 ve 2010 yıllarında yapılan Balkanlar ve Ortadoğu Ülkeleri konferansıdır. Kuşkusuz katılanları bu konferanslara göre ayırmak olanağı yoktur. Ancak toplam katılanların sayısal verilerine aşağıdaki **Tablo 2'de** yer verilmiştir.

Bu tablodaki veriler üzerinde aşağıda durulmuştur.

- İlk belirtilmesi gereken husus kuşkusuz, konferansa kayıt yaptıranlar ile katılanlar arasındaki farktır. Yurt dışından kayıt yaptıranların sayısının 196, katılanların ise 135 olduğu dikkati çekmektedir, yani yurt dışından kayıt yaptıranların %69'u konferansa katılmıştır. Bunun başlıca nedeni, 31 Mayıs'ta Türkiye'de başlayan protesto gösterilerinin yurt dışından gelenlere caydırıcı etkide bulunmuş olmasıdır. Türkiye'den kayıt yaptıran akademisyenler istikrarlı bir katılım göstermişlerdir. Türkiye'den kayıt yaptıran muhasebeci ve denetçiler ise, Haziran ayının yoğun mesleki çalışmaları dolayısı ile tam olarak katı-

lamamışlardır. Sonuçta 602 kayıt yaptıran olmuş, ancak bunların 494'ü, yani % 79,6'sı konferansa katılabilmişlerdir.

- Türkiye ile birlikte katılan ülke sayısı 35'dir. Kayıt yaptıranlar açısından katılan sayısı, ek .1'deki tablodan görüleceği üzere, Rusya'dan 20, Nijerya'dan 18, İtalya, Arnavutluk ve Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'nden 15'er, Azerbaycan ve Romanya'dan 9'ar, Mısır ve ABD'den 8'er, Fransa ve Gürcistan'dan 6'şar, Bosna Hersek, Hırvatistan, İran, Kosova Portekiz ve Tacikistan'dan 5'er ve Türkiye'den 205'i akademisyen olmak üzere 406 katılımcı kayıt yaptırmıştır. Yukarıda belirtilen nedenler dolayısı fiili katılımcı sayısı düşük daha düşük kalmıştır. Bu sayılar, Türkiye'de yapılan uluslararası aktivitelere coğrafi bölge olarak Avrasya, Afrika, Balkanlar ve Ortadoğu'dan önemli katılımların olduğunu ve bu bölgelerdeki muhasebe tarihçilerinin giderek hem artış gösterdiğini ve hem de konferansı benimsediklerini ortaya koymaktadır.

3. 2013 Konferansının Bildiriler Açısından Değerlendirilmesi

Konferansta, muhasebe tarihinde ilk kez bölgesel olarak iki konferansın bir arada yapılması gerçekleştirilmiştir. Bu durum, konferansta çeşitlilik, karşılaştırılabilirlik ve etkileşim ortamı yaratmıştır. Bugün dünyaya hakim olan batı Akdeniz kayıt kültürünü temsil eden Luca Pacioli ile Ortadoğu kayıt kültürünün - bir bakıma doğu Akdeniz kayıt kültürü- bir araya gelmesi, konferansın, Muhasebe Kayıt Kültürlerinin Büyük Buluşması adı altında organize edilmesini sağlamıştı. Konferans boyunca bildirilerin tartışılmasında bu büyük kültürlerin etkileşiminin sergilenmesine çalışılmıştır. Rusya, Meksika, Malezya, Gü-

ney Amerika kayıt kültürleri ile ilgili bildiriler de bu etkileşim tartışmalarına renk katmışlardır.

Konferansa sunumu kabul edilen ve sunulabilen bildiriler **tablo 3'de** gösterilmiştir.

Bu tablodaki verilerin değerlendirilmesi üzerinde aşağıda durulmuştur.

- Konferansa katılan ülke sayısı, Türkiye ile birlikte 35'dir. Bu ülkelerden Kazakistan ve Tacikistan bildiri göndermeden konferansa katılmışlardır. Pakistan'dan bildiri gönderen Prof. Kawaja rahatsızlığı nedeni ile İstanbul'a gelemeyince bildiri sunan ülke sayısı Türkiye ile birlikte 32 olmuştur.

- Türkiye dışından gelen 124 bildirinin 34'ü Luca Pacioli konferansına, 90'ı da Balkanlar ve Ortadoğu Ülkeleri Muhasebe ve Muhasebe Tarihi konferansına gönderilmiştir. Ancak, bu bildirileri sunacak kişilerin bir kısmının Türkiye'deki protesto gösterileri nedeni ile gelememeleri dolayısı ile 124 bildirinin ancak 95'i sunulabilmıştır. Özellikle batı Avrupa ülkelerinden gelen bildirilerde sunum yapılamamıştır.

- Konferansın bildiri duyurusunda muhasebe ve finans tarihi konuları yanında, Ortadoğu'nun güncel muhasebe konuları olan uluslararası muhasebe standartları ve bağımsız denetim konularına ait bildirilerin de kabul edileceği yazılmıştı. Ancak bu konulardaki bildirilerin de genellikle tarihi nitelikte hazırlandığı gözlenmiştir. Bu durum, konferansın genelde muhasebe tarihi olarak benimsendiğini ve katılanların muhasebe tarihi konferansına katılma bilinci içinde bulunduğunu göstermektedir.

- Türkiye'den 75 muhasebe ve finans tarihi ile ilgili bildiriler gelmiş ve bu bildirilerden 71'i sunulmuştur. Bu bildirilerin çoğunlukla Anadolu'ya yaygınlaşmış üniversitelerden geldiğini belirtmek uygun olacaktır.

- Yürütme kurulu, uluslararası muhasebe standartlarının Türkiye'de uygulanma aşamasına yaklaşılmış dolayısı ile muhasebecilere dönük Türkçe hazırlanmış örnekli IAS bildirilerinin programına alınmasını istemiş ve bu amaçla 17 Türkçe bildiri hazırlanmış ve bu bildiriler deneyimli muhasebe akademisyenleri tarafından sunulmuştur. Bu uygulama muhasebecilerin konferansa katılımını artıran bir etken olmuştur.

- Kabul mektubu gönderilen bildirilerin sunulmasında sonuç olarak toplam 216 bildirinin 183'ü, yani %84,7'si sunulabilmıştır.

Tablo 3. Konferansa sunumu kabul edilen ve sunulabilen bildiriler

	Submitted				Presented	
	Country	Luca Pacioli	BMAC	TOTAL	Countries	TOTAL
Foreign	32	34	90	124	31	95
Turkey (English)	1	-	75	75	-	71
Turkey (Turkish)		-	17	17	1	17
TOTAL	33	34	182	216	32	183

Not: Ülkeler itibarı ile ayrıntı Ek 1'dedir.

- Bildiriler açısından belirtilmesi gereken bir başka husus, özel muhasebe tarihi konularının, oturumlar halinde konferansa konulmuş olmasıdır. 19 Haziran Luca Pacioli'nin ölüm günü olduğu için, bu tarihte Luca Pacioli'yi anmak için bir konferansa özel bir oturum konulması üzerinde durulmuştur. Bu özel oturum düzenlenirken, başka özel oturumların da yapılması gündeme gelmiş ve Maliye Bakanlığı'nın tarihsel olarak devlet muhasebesi uygulamalarına, Dünya Muhasebe Tarihi Kongrelerinin değerlendirilmelerine, Ege Bölgesi ve Doğu Karadeniz Bölgesi muhasebe kayıt kültürlerine, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti kaynaklarına dayalı olarak Kıbrıs Adası kayıt kültürüne, Türkiye'de muhasebe mesleğinin gelişimine, Başbakanlık Osmanlı Arşivi'ndeki muhasebe belgelerinin değerlendirilmesine ve büyük Rus muhasebe tarihçisi YaraslovSokolov'un anısına özel oturumlar konferans programına konulmuş ve gerçekleştirilmiştir. Bu uygulama, her özel oturum konusunda bir görevli kanalı ile bildiri hazırlayanları yönlendirme şeklinde olmuştur.

- Bir başka özel oturum da işletme tarihi sempozyumunun konferansa konulması

olmuştur. Bu uygulama 2010 yılında yapılan II Balkanlar ve Ortadoğu Ülkeleri Muhasebe Tarihi Konferansı sırasında başlatılmıştı. Bu uygulama üçüncü konferansa da devam ettirilmiş ve dört bildiri ile uygulama yapılmıştır. Türkiye'de fazla yaygın olmayan bu uygulamanın devam ettirilmesi halinde muhasebe ve işletme tarihi konularının etkileşimi çerçevesinde iki konunun gelişme ortamı bulacağı ümit edilmektedir.

4. 2013 Konferansında Sosyal Aktiviteler

Konferans boyunca 20,21 ve 22 Haziran günlerinde Konferans Gazetesi Turquoise, konferansa katılanlar ile yapılan söyleşiler, mesajlar ve haberler ile dolu olarak üç sayfa İngilizce, bir sayfa Türkçe olarak yayınlanmıştır. Her sabah getirilen gazete katılımcılara dağıtılmıştır.

Konferansa 15 dakikalık bir tiyatro oyunu konulmuştur. Bu tiyatro oyunu, Luca'nın vefat ettiği 19 Haziran günü, Konferansın açılışında sahnelenmiştir. Oyunun iki kahramanından birisi, Batı Akdeniz'den Luca Pacioli, öteki de Pacioli'nin Summa'sından 131 yıl

önce, 1363 yılında bugünkü İran'da devlet muhasebesi kitabını (Risale-i Felekiyye- Kitab-us Siyakat) yazan Abdullah el Mezanderani idi. Onlar, tiyatro oyununda ekonomik krize neden olan muhasebecileri eleştirmişler, muhasebe uygulamalarında dürüstlüğü öneme dikkati çekmişler ve yapılan konferansın önemini vurgulamışlardır. Genel arzu üzerine tiyatro oyunu konferansın son gününde de tekrarlanmıştır.

Konferansın son günü, Topkapı Sarayı müzesine, Kapalı Çarşıya geziler düzenlenmiş ve ayrıca isteyenlerin yeni binasına taşınan Başbakanlık Osmanlı Arşivi'ni ziyaret etmeleri sağlanmıştır. Osmanlı'dan kalan kırkbeş milyon muhasebe belgesinin bulunduğu arşivde konferans katılımcılarına brifing verilmiş ve arşivde yeni düzenlenen müze gezilmiştir.

Konferans, 22 Haziran Cumartesi günü akşamı Boğaz'da iki gemide verilen gala yemeği ile son bulmuştur. Konferansa katılanlar Türkiye'deki protesto gösterilerinden etkilenmeden ülkelerine dönmüşlerdir.

Appendix I
STATISTICS OF III LUCA PACIOLI CONFERENCE AND III BMAC
JUNE 19 - 22, 2013 ISTANBUL

#	COUNTRY	PARTICIPANTS		PAPERS	
		REGISTERED	ATTENDED	SUBMITTED	PRESENTED
1	Albania	15	13	7	7
2	Australia	1	1	2	2
3	Azerbaijan	9	4	4	3
4	Bosnia and Herzegovina	5	1	2	1
5	Brazil	3	2	1	1
6	Croatia	5	3	2	2
7	Egypt	8	8	5	5
8	Estonia	1	1	1	1
9	France	6	3	6	3
10	Georgia	6	3	6	2
11	Germany	2	1	1	1
12	Greece	2	2	1	1
13	Iran	5	3	2	2
14	Italy	15	4	14	3
15	Japan	4	4	4	3
16	Kazakhstan	1	1	0	0
17	Kosovo	5	3	2	2
18	Lebanon	1	0	1	1
19	Macedonia	1	1	1	1
20	Malaysia	7	7	7	7
21	Mexico	2	2	2	2
22	Nigeria	17	17	5	5
23	Palestine	2	1	1	1
24	Pakistan	1	0	1	0
25	Portugal	5	3	5	3
26	Romania	9	6	6	5
27	Russia	20	14	21	18
28	Serbia	1	1	1	1
29	Spain	2	1	2	1
30	Tajikistan	5	2	0	0
31	Turkish Republic of Northern Cyprus	15	14	3	3
32	Ukraine	3	1	1	1
33	United Kingdom	4	4	4	4
34	United States of America	8	4	3	3
	TOTAL	196	135	124	95
35	Turkey	406	359	92	88
	GRAND TOTAL	612	494	216	183

Note: Participants includes accompanying persons as well.



Mesleğimizin Geleceği Üzerine ...

SMMM Volkan DURMUŞOĞLU

volkandurmusoglu@turmob.org.tr

İçinde bulunduğumuz bilgi çağında, teknolojik gelişmelere dayalı arşivleme, her alanda olduğu gibi mesleğimizi de yakından ilgilendirmeye devam ediyor. E-Beyanname, E-Bildirge, E-Fatura derken geldi E-Müşavir....

Bu satırların sahibi 15 yıldır Ankara'da muhasebe bürosu olan bir hem şehriniz olarak, gerek vergi dairesi ve SGK kurumları , gerekse bankalarla mükellefler arasında köprü olarak vazife yapan bizlerin eskisinden daha fazla öneme ve daha ağır bir yüke sahip olduğumuz farkındayım...

Mesleki donanımlı, kendini iyi yetiştirmiş, yaptığı işe saygı duyan, çağa uyan meslektaşlarımızdır gelecek...

Yabancı dil öğrenerek uluslar arası şirketlere hizmet etmekle, meslekte branşlaşıp alanında uzman olmakla ve sürekli eğitimle çağı yakalayabiliriz.

Hiç şüphesiz şirketleri doğru yönlendirmek, kanunun öngördüğü teşvik ve uygulamaları müşteri lehine uyarlamak, müşteri ile olan bağımızı güçlendirecek , bize olan inançları artacak ve yaptığımız işten keyif almaya başlayacağız....

Şirketin özellikle cari oran, stok ve alacak devir hızı vs. bilgilerini karşılaştırmalı olarak sunmak, şirketin geldiği nokta ve gideceği yön ile ilgili çok önemli ip uçları verecektir.

Yeni çıkan uygulamaları şirket ortaklarına, devletin özellikle kayıt dışılıkla mücadelede aldığı yol ile cezaların

ne kadar ağır olduğu ve kaybedilen itibarın kolay geri gelmediğinin iyi anlatılması, bizleri de zor duruma düşmekten kurtaracaktır.

Şirketlere gelen teftiş tebliğlerinin muhatabı olan bizler, zamanında alacağımız önlemlerle hem kendimizi hem müşterilerimizi sıkıntıdan kurtarmış olacağız. Mesela SGK ile ilgili sayacağım birkaç önlem, hem şirketleri cezadan, hem de bizleri itibar kaybetmekten kurtaracaktır.

- İşçi sözleşmelerinde her iki tarafın imzası olmalı ve bir sureti işçiye verilmelidir.
- İşe giriş bildirgelerini mutlaka işçiye imzalatmalı , özlük dosyaları mutlaka olmalı ve içerisinde yer alan fazla çalışma muvaffakatnamesi her yıl yeniden düzenlenmelidir.
- Ücret hesap pusulaları işçiye imzalatılmalı ve bir sureti verilmelidir.
- İşten çıkanlara, Çalışma Belgesi verilmelidir.
- İzin ücretleri, yasaya uygun olarak en fazla üçe bölünmeli ve biri en az on gün olmalıdır.

Görüldüğü üzere, birkaç önlemlerle çıkabilecek cezalardan kurtulmak mümkün... Ancak tek başımıza okumak, bilgiyi kendimize saklamak çok şey ifade etmiyor. Çünkü bilgi paylaşıldıkça çoğalıyor.

Stajyerlerimize örnek olmak, okumaya ve kendilerini her alanda yetiştirmeye teşvik etmek,onurlu, bilgili, topluma yön veren insanlar olarak yetiştirmek AYDINLIK ve ÇAĞDAŞ bir TÜRKİYE'nin garantisi olacaktır...

Devlet İdaresinin günlük değişen mevzuatına uyum sağlamadaki zorluğa, cezalardaki yükseklığe, kendi içimizdeki haksız rekabete ve tahsilat problemlerimize rağmen gelecek bizim mesleğimizin... Yeter ki kendimize has özgüvenle, sorunların üzerine çözmek üzere gidelim... Bunun yolu da örgütlü, birbirine güven duyan, toplumsal olaylara duyarlı, emekten yana olan meslektaşlarımızın çoğalmasından geçmektedir.

Saygılarımla.

ANKARA S.M.M.O





TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

YMM VEysel YEREBASMAZ



SMMM SERKAN IŞIKÖNDER

ÖZET

Finansal Tabloların amacı işletme ile ilgili çıkar gruplarına bilgi sunmakla birlikte, çıkar gruplarının amacı doğru bilgi ile birlikte finansal tabloların gerçeğe uygun bir şekilde sunulmasının amaçlanmasıdır. Bu amaçla, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu 30 Aralık 2012’de Gerçeğe Uygun Değer Ölçümüne İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (UFRS 13) yayınlamıştır. UFRS 13 öncesinde gerçeğe uygun değer ölçümüne yönelik tek bir kaynak bulunmamaktaydı ve gerçeğe uygun değer ölçümüne ilişkin yol gösterici açıklamalardaki tutarsızlık finansal raporlama sürecinde karmaşıklığa yol açmaktaydı. Yayımlanan bu standart ile temel terimler açıklanmış, uygulama rehberi verilmiş ve daha önce yayımlanan standartlarda gerçeğe uygun değerle ilgili yapılan çalışmalar tek bir standart altında toplanmıştır.

GERÇEĞE UYGUN DEĞER ÖLÇÜMÜ

1.1. TANIM

Uluslararası Muhasebe Standartlarında sık sık “gerçeğe uygun değer” kavramına vurgu yapılmakta, varlık ve borçların gerçeğe uygun bir şekilde ölçülmesi, değerlendirilmesi ve finansal tablolarda raporlanmasının, finansal tablo kullanıcılarının bilgi ihtiyacını en iyi bir şekilde karşılamasına neden olacağı ifade edilmektedir.

Bu vesile ile gerçeğe uygun değer ölçümü standardı 30.12.2012 tarih ve 2.Mükerrer 28513 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır. Standart, gerçeğe uygun değeri tanımlamakta, gerçeğe uygun değer ölçümüne ilişkin çerçeveyi ve gerçeğe uygun değer ölçümü ile ilgili açıklama gereklerini ortaya koymaktadır. Bu açıklamayla standart 01.01.2013’ten itibaren ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Ayrıca dileyen işletmeler bu standardı erken uygulama hakkına da sahiptirler.

Bu standart diğer standartların gerekli kıldığı halde gerçeğe uygun değer nasıl ölçüleceğini açıklamaktadır. Standart ilave bir gerçeğe uygun değer ölçümü getirmediği gibi, diğer standartlarda yer alan gerçeğe uygun değer ölçüm istisnalarını da kaldırmamaktadır.

Gerçeğe uygun değer tanımına bakacak olursak; tarafsız, danışıklı olmayan, ilişkili taraflar arasında olmayan ve objektif olan, bilgili ve istekli taraflar arasında bir varlığın değişimi veya bir borcun kapatılması için kabul edilen tutar olarak tanımlanmaktadır. Gerçeğe uygun değer, işletmeye özgü bir işlem olmayıp, piyasa bazlı bir ölçümdür.

UFRS 13 öncesinde gerçeğe uygun değer ölçümüne yönelik tek bir kaynak bulunmamaktaydı ve gerçeğe uygun değer ölçümüne ilişkin yol gösterici açıklamalardaki tutarsızlık finansal raporlama sürecinde karmaşıklığa yol açmaktaydı.

1.2. AMAÇLAR

Bu standardın amaçları aşağıdaki gibidir.

- Bu standart gerçeğe uygun değeri tanımlar.
- Gerçeğe uygun değer ölçümüne ilişkin çerçeveyi tek bir TFRS’de düzenler.
- Gerçeğe uygun değer ölçümüne ilişkin açıklamaları belirler.

1.3. KAPSAM

Standardın kapsamına baktığımızda bu standardın işletmeye özgü olmadığını, varlık veya borçlara ilişkin özelliklerin dikkate alınması gerektiği ve tüm bu işlemlerin piyasa katılımcıları ve işletme arasında esas piyasa da gerçekleştiği varsayılır.

Varlık ya da borç, piyasa katılımcılarının söz konusu varlığı ya da borcu ölçüm tarihinde fiyatlandırırken, onların özelliklerini göz önünde bulundurdıkları durumlarda, gerçeğe uygun değer ölçülürken, söz konusu varlık ya da borca ilişkin özelliklerin dikkate alınması gerekmektedir. Bu tür özellikler ise varlığın durumunu, yerini ve eğer varsa varlığın satışına veya kullanımına ilişkin kısıtlamaları kapsar.

1.4. ÖLÇÜM

Bu standart hükümlerine göre, gerçeğe uygun değeri, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlar.

Gerçeğe uygun değer ölçümü, belirli bir varlık veya borç için yapılır. Bu nedenle, işletme bir varlığın veya borcun gerçeğe uygun değerini ölçerken, piyasa katılımcılarının ölçüm tarihinde bu varlığı veya borcu fiyatlandırırken göz önünde bulunduracakları özellikleri dikkate alır. Bu tür özelliklere aşağıdakiler örnek olarak gösterilebilir:

- (a) Varlığın durumu ve konumu ile,
- (b) Varsa, varlığın satışına veya kullanımına ilişkin sınırlamalar.

Varlığın veya borcun belirli bir özelliğinin ölçüm üzerine etkisi, söz konusu özelliğin piyasa katılımcıları tarafından nasıl dikkate alınacağına bağlı olarak farklılık gösterir. Gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülen varlık veya borç aşağıdakilerden biri olabilir:

- (a) Tek bir varlık veya borç (örneğin, bir finansal araç veya finansal olmayan bir varlık) ya da
- (b) Varlık grubu, borç grubu ya da varlıklar ve borçlardan oluşan bir grup (örneğin, nakit yaratan birim veya iş)

Varlık veya borcun finansal tablolara yansıtma veya açıklamalar açısından tek bir varlık, tek bir borç, varlık grubu, borç grubu ya da varlıklar ve borçlardan oluşan bir grup olarak değerlendirilmesi içinde bulunduğu hesap birimine bağlıdır. Bu TFRS'de belirlenenler dışında, varlığın veya borcun hesap birimi gerçeğe uygun değer ölçümünü zorunlu tutan ya da ölçümüne izin veren ilgili TFRS uyarınca belirlenir.

1.5. İŞLEM

Gerçeğe uygun değer ölçümü, gerçeğe uygun değerim ölçüm tarihindeki cari piyasa koşulları uyarınca piyasa katılımcıları arasında düzenli olarak gerçekleşen bir işlemde bir varlığı satmak veya bir borcu transfer etmek amacıyla söz konusu varlığın ya da borcun el değiştirmesini varsayar. Varsayımsal işlem, varlık ya da borcu elinde bulunduran piyasa katılımcıları açısından değerlendirir.

Bundan dolayı, işlem günü itibarıyla, işletmenin işlemi gerçekleştirme niyetinde ya da gerçekleştirebilecek durumda olup olmamasının önemi yoktur.

Düzenli olarak gerçekleşen bir işlem, ölçüm tarihinden önceki dönemde varlık ya da borçları kapsayan işlemlerin, olağan ve alışlagelmiş pazarlama faaliyetlerinin gerçekleştiği piyasanın maruz kaldığı işlemidir ve bu bir mecburi işlem değildir.

Varlığı satışı ya da borcun transferine ilişkin varsayılan işlemin esas piyasada gerçekleştiği varsayılır.

1.6. DEĞERLEME YÖNTEMLERİ

Varlık veya borca ilişkin asıl piyasanın bulunması durumunda, ölçüm tarihinde farklı bir piyasadaki fiyat potansiyel olarak daha avantajlı olsa dahi, gerçeğe uygun değer ölçümü asıl piyasadaki fiyatı yansıtmalıdır. Standardın 61. maddesine göre işletme, gerçeğe uy-

gun değeri ölçmek için yeterli verinin bulunduğu ve koşullara uygun olan, ilgili gözlemlenebilir girdilerin kullanımını azami seviyeye çıkaran ve gözlemlenebilir olmayan girdilerin kullanımını asgari seviyeye indiren değerlendirme yöntemlerini kullanmalıdır. TFRS 13'ün 62 maddesinde bir değerlendirme yönteminin kullanılmasının amacı belirtilmekte olup, bu amaç mevcut piyasa koşullarında, piyasa katılımcıları arasında bir varlığın satışına veya bir borcun devrine yönelik ölçüm tarihinde gerçekleşecek olağan bir işlemdeki fiyatın tahmin edilmesi olarak ifade edilmektedir. Yaygın olarak kullanılan üç değerlendirme yöntemi; piyasa yaklaşımı, maliyet yaklaşımı ve gelir yaklaşımıdır. İşletme, gerçeğe uygun değeri ölçmek için bu yaklaşımların bir veya birkaçı ile tutarlı olan değerlendirme yöntemlerini kullanmalıdır.

1.6.1. Piyasa Yaklaşımı

Özdeş veya karşılaştırılabilir (benzer) varlıklar, borçlar veya varlık ve borçlardan oluşan bir grubu (bir iş gibi) içeren piyasa işlemlerinden elde edilen fiyatları ve diğer ilgili bilgileri kullanan değerlendirme yöntemidir.

1.6.2. Maliyet Yaklaşımı

Bir varlığın hizmet kapasitesini yenilemek amacıyla hali hazırda gerekli olan cari tutarı yansıtan bir değerlendirme yöntemidir (genellikle cari yenileme maliyeti olarak ifade edilir).

1.6.3. Gelir Yaklaşımı

Gelecekteki tutarları (örneğin nakit akışları ya da gelir ve giderleri) tek bir cari tutara (başka bir ifadeyle iskonto edilmiş tutara) dönüştüren değerlendirme yöntemleridir. Gerçeğe uygun değer ölçümü gelecekteki söz konusu tutarlara ilişkin cari piyasa beklentilerinin gösterdiği değer olarak belirlenir.

1.7. GERÇEĞE UYGUN DEĞER HİYERARŞİSİ

Gerçeğe uygun değer hiyerarşisi gözlemlenemeyen girdiler yerine, gözlemlenebilir girdilerin kullanılmasına öncelik vermekle birlikte, gerçeğe uygun değer tahmininde girdilerin ağırlığı dikkate alınarak varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerleri belirlenebilmektedir.

Standardın 72. maddesine göre TFRS 13, gerçeğe uygun değer ölçümlerinde ve ilgili açıklamalarda tutarlılığı ve karşılaştırılabilirliği arttırmak amacıyla, gerçeğe uygun değeri ölçmek üzere kullanılan değerlendirme yöntemlerine ilişkin girdileri üç seviyede sınıflandıran bir gerçeğe uygun değer hiyerarşisi oluşturmaktadır. Gerçeğe uygun değer hiyerarşisi, en yüksek önceliği özdeş varlıkların ve borçların aktif piyasalardaki kotasyon fiyatlarına, en düşük önceliği ise gözlemlenebilir olmayan girdilere vermektedir.

Bazı durumlarda, bir varlığın veya borcun gerçeğe uygun değerini ölçmek üzere kullanılan girdiler gerçeğe uygun değer hiyerarşisinin farklı seviyelerinde sınıflandırılabilir. Söz konusu durumlarda, gerçeğe uygun değer ölçümü bütünüyle, ölçümün bütünü açısından

dan önemli olan en düşük seviyede ki girdi ile aynı seviye içerisinde sınıflandırılmaktadır. Belirli bir girdinin ölçümün bütünü açısından önemliliği değerlendirilirken, varlığa veya borca özgü unsurlar dikkate alınarak yargıda bulunulması gerekmektedir. Satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer ölçümündeki satış maliyetleri gibi gerçeğe uygun değere dayanan ölçümlere ulaşmak için yapılması gereken düzeltmeler, gerçeğe uygun değer sınıflandırıldığı hiyerarşi seviyesinin belirlenmesinde dikkate alınmamaktadır.

1.7.1. Seviye 1 Girdileri

Girdiler, aktif piyasada işlem gören ve tanımlanan varlıklar ve yükümlülükler için tespit edilen fiyatlardır. Yani işletmenin ölçüm tarihinde erişebileceği aynı varlık ya da borçlara ilişkin olarak aktif piyasalarda (düzeltilmemiş) fiyatlardır.

1.7.2. Seviye 2 Girdileri

Varlığa veya borca ilişkin doğrudan veya dolaylı şekilde gözlemlenebilir olan, Seviye 1 kapsamına dahil edilmiş, kotasyon fiyatları dışındaki girdilerdir.

1.7.3. Seviye 3 Girdileri

Varlığa veya borca ilişkin gözlenemeyen girdilerdir. Gözlenemeyen veriler işletme varsayımlarına bağlı olarak elde edilmektedir.

Gerçeğe uygun değer hiyerarşisi gözlemlenemeyen girdiler yerine, gözlemlenebilir girdilerin kullanılmasına öncelik vermekle birlikte, gerçeğe uygun değer tahmininde girdilerin ağırlığı dikkate alınarak varlık ve yükümlülüklerin gerçe-

ğe uygun değerleri belirlenebilmektedir. Uygulamacıların bu sıralamaya uyması gerekmektedir.

1.8. İLK MUHASEBELEŞTİRME

Giriş fiyatı, bir varlığı edinmek amacıyla ya da bir borç için takas işlemi ile üstlenirken ödenen fiyattır ve bir varlık ya da borcun gerçeğe uygun değerini belirleyen çıkış fiyatına eşit olmayabilir. Bir başka TFRS işletmenin bir varlığı ya da borcu başlangıçta gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçmesini gerektirirse ya da buna izin verirse ve işle fiyatı gerçeğe uygun değerden farklı ise, söz konusu işletme bir başka TFRS'de aksini belirtmedikçe ortaya çıkan kazanç ya da zarar kar ya da zararda muhasebeleştirilir. Dolayısıyla ilk gün muhasebeleştirmedeki kar ya da zarar, işlem fiyatının, varlık ya da borcun nasıl muhasebeleştireceğini açıklayan standartla belirlenen gerçeğe uygun değerden farklılaştığı zaman kayıtlara alınır.

İlk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer işlem fiyatına eşit olup olmadığı belirlenirken, işletme işleme ve söz konusu varlığa ya da borca özgü unsurları dikkate alır.

Aşağıdaki durumlar hariç, işlem fiyatı gerçeğe uygun değer ilk muhasebeleştirmesinde en iyi kanıttır.

- İlişkili kuruluşlar arasındaki işlemler,
- Baskı altında gerçekleşen işlemler,
- İşlem fiyatı olarak ifade edilen hesap birimi, varlığın ya da borcun

gerçeğe uygun değerinin ölçüldüğü hesap biriminden farklıysa,

İşlemin gerçekleştiği piyasa esas piyasa ya da en avantajlı piyasadandır.

1.9. TESPİT EDİLECEK PİYASA

Gerçeğe uygun değer ölçümünde, varlığın satışına veya borcun devrine ilişkin işlemin; varlığa veya borca ilişkin asıl piyasada ya da asıl piyasanın bulunmadığı durumlarda, varlığa veya borca ilişkin en avantajlı piyasada gerçekleştiği varsayılır. En avantajlı piyasa kavramında ise, işlem maliyetleri ve taşıma maliyetleri dikkate alındıktan sonra, varlığın satışından elde edilen tutarı en üst seviyeye yükselten veya borcun devredilmesi için ödenen tutarı asgari seviyeye indiren piyasa olarak tanımlanmıştır.

SONUÇ

TFRS 13 Standardı 01 Ocak 2013 tarihinden itibaren geleceğe yönelik olarak uygulanacaktır. Dileyen işletmeler daha önceden bu standardı uygulayabilir. TFRS 13 bir varlık, yükümlülük veya öz sermaye aracının ne zaman veya hangi hallerde gerçeğe uygun değerden ölçüleceği belirtmekten ziyade, başka bir TFRS standardınca gerçeğe uygun değer ölçümü veya açıklaması yapılması gerekli olduğu hallerde TFRS 13'ün ölçüm ve açıklama gereklerine ilişkin önemli mesajlar içermesinin yanı sıra diğer standartlardaki gerçeğe uygun değer kavramlarını tek bir standartta toplayan ve açıklayan bir standarttır.

¹Fatma Pamukçu, Gerçeğe Uygun Değer Muhasebesi ve Finansal Tablolara Etkisi, Mali Çözüm Dergisi, Ocak – Şubat 2011, sayı 94, s.82

²KPMG, Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü ve Yol Gösterici Açıklamaları Tek Bir UFRS'de Toplandı, UFRS Bülten, Ekim 2012, sayı 2012/4, s.1

³KPMG, a.g.e. s.1

⁴Muzaffer Küçük, Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü, Yaklaşım Yayınları, Mart 2013, sayı 243, s.1

⁵Türkiye Muhasebe Standartları ve TMS – TFRS Yorumları, İstanbul Ticaret Üniversitesi Eğitim Materyali, 2013, s.116

⁶Muzaffer Küçük, a.g.e. s.1

⁷KPMG, a.g.e. s.5

KAYNAKLAR

KPMG, Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü ve Yol Gösterici Açıklamaları Tek Bir UFRS'de Toplandı, UFRS Bülten, Ekim 2012, sayı 2012/4, Küçük Muzaffer, Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü, Yaklaşım Yayınları, Mart 2013, sayı 243, Pamukçu Fatma, Gerçeğe Uygun Değer Muhasebesi ve Finansal Tablolara Etkisi, Mali Çözüm Dergisi, Ocak – Şubat 2011, sayı 94, Türkiye Muhasebe Standartları ve TMS – TFRS Yorumları, İstanbul Ticaret Üniversitesi Eğitim Materyali, 2013,



İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu Kapsamında İşverenlerin Yükümlülüğü

Cumhur Sinan ÖZDEMİR

Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı
İş Başmüfettişi –ANKARA

1. Giriş

Anayasanın 49.maddesine göre; çalışma, herkesin hakkı ve ödevidir. Çalışanların hayat seviyesini yükseltmek, çalışma hayatını geliştirmek için çalışanları ve işsizleri korumak, çalışmayı desteklemek, işsizliği önlemeye elverişli ekonomik bir ortam yaratmak ve çalışma barışını sağlamak için gerekli tedbirleri almak devletin görevidir. Bu anayasal hakkın güvenli bir ortamda sağlıklı bir şekilde kullanılması yasal zorunluluktur.

Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından Avrupa Birliği'nin iş sağlığına ve güvenliğine ilişkin temel düzenlemelerinin yer aldığı 89/391 sayılı direktif esas alınarak hazırlanan 6331 sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu, 30.06.2012 tarih, 28339 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

2. İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu Kapsamı ve Dışında Kalanlar

İş Sağlığı ve İş 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. Ancak aşağıda belirtilen faaliyetler ve kişiler hakkında uygulanmayacaktır.



- Fabrika, bakım merkezi, dikişmevi ve benzeri işyerlerindeki haraç Türk Silahlı Kuvvetleri, genel koluk kuvvetleri ve Milli İstihbarat Teşkilatı Müsteşarlığının faaliyetleri.
- Afet ve acil durum birimlerinin müdahale faaliyetleri.
- Ev hizmetleri.
- Çalışan istihdam etmeksizin kendi nam ve hesabına mal ve hizmet üretimi yapanlar.
- Hükümlü ve tutuklulara yönelik infaz hizmetleri sırasında, iyileştirme

kapsamında yapılan işyurdu, eğitim, güvenlik ve meslek edindirme faaliyetleri.

3. İşverenin Yükümlülüğü

1. İşverenin Genel Yükümlülüğü

İşveren, çalışanların işle ilgili sağlık ve güvenliğini sağlamakla yükümlü olup bu çerçevede;

- Mesleki risklerin önlenmesi, eğitim ve bilgi verilmesi dâhil her türlü tedbirin alınması, organizasyonun yapılması, gerekli araç ve gereçlerin sağlanması, sağlık ve güvenlik tedbirlerinin değişen şartlara uygun hale getirilmesi ve mevcut durumun iyileştirilmesi için çalışmalar yapar.
- İşyerinde alınan iş sağlığı ve güvenliği tedbirlerine uyulup uyulmadığını izler, denetler ve uygunsuzlukların giderilmesini sağlar.
- Risk değerlendirmesi yapar veya yaptırır.
- Çalışana görev verirken, çalışanın sağlık ve güvenlik yönünden işe uygunluğunu göz önüne alır.
- Yeterli bilgi ve talimat verilenler dışındaki çalışanların hayatı ve özel tehlike bulunan yerlere girmesi için gerekli tedbirleri alır.
- İşveren, iş sağlığı ve güvenliği tedbirlerinin maliyetini çalışanlara yansıtamaz.

II. İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmetleri

Mesleki risklerin önlenmesi ve bu risklerden korunulmasına yönelik çalışmaları da kapsayacak, iş sağlığı ve güvenliği hizmetlerinin sunulması için işveren;

- Çalışanları arasından iş güvenliği uzmanı, işyeri hekimi ve diğer sağlık personeli görevlendirir. Çalışanları arasında belirlenen niteliklere sahip personel bulunmaması hâlinde, bu hizmetin tamamını veya bir kısmını ortak sağlık ve güvenlik birimlerinden hizmet alarak yerine getirebilir. Ancak belirlenen niteliklere ve gerekli belgeye sahip olması hâlinde, tehlike sınıfı ve çalışan sayısı dikkate alınarak, bu hizmetin yerine getirilmesini kendisi üstlenebilir.

- Görevlendirdikleri kişi veya hizmet aldığı kurum ve kuruluşların görevlerini yerine getirmeleri amacıyla araç, gereç, mekân ve zaman gibi gerekli bütün ihtiyaçlarını karşılar.

- İşyerinde sağlık ve güvenlik hizmetlerini yürütenler arasında iş birliği ve koordinasyonu sağlar.

- Görevlendirdikleri kişi veya hizmet aldığı kurum ve kuruluşlar tarafından iş sağlığı ve güvenliği ile ilgili mevzuata uygun olan ve yazılı olarak bildirilen tedbirleri yerine getirir.

- Çalışanların sağlık ve güvenliğini etkilediği bilinen veya etkilemesi muhtemel konular hakkında; görevlendirdikleri kişi veya hizmet aldığı kurum ve kuruluşları, başka işyerlerinden çalışmak üzere kendi işyerine gelen çalışanları ve bunların işverenlerini bilgilendirir.

III. İşyeri Hekimleri ve İş Güvenliği Uzmanları

İşyeri hekimi ve iş güvenliği uzmanlarının hak ve yetkileri, görevlerini yerine getirmeleri nedeniyle işverence kısıtlanamaz. Bu kişiler, görevlerini mesleğin gerektirdiği etik ilkeler ve mesleki bağımsızlık içerisinde yürütür.

İşyeri hekimi ve iş güvenliği uz-

manları; görevlendirildikleri işyerlerinde iş sağlığı ve güvenliğiyle ilgili alınması gereken tedbirleri işverene yazılı olarak bildirir; bildirilen hususlardan hayati tehlike arz edenlerin işveren tarafından yerine getirilmemesi hâlinde, bu hususu Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığına bildirmek zorundadır.

Çalışanın ölümü veya maluliyetiyle sonuçlanacak şekilde vücut bütünlüğünün bozulmasına neden olan iş kazası veya meslek hastalığının meydana gelmesinde ihmali tespit edilen işyeri hekimi veya iş güvenliği uzmanının yetki belgesi askıya alınır.

İş güvenliği uzmanlarının görev alabilmeleri için; çok tehlikeli sınıfta yer alan işyerlerinde (A) sınıfı, tehlikeli sınıfta yer alan işyerlerinde en az (B) sınıfı, az tehlikeli sınıfta yer alan işyerlerinde ise en az (C) sınıfı iş güvenliği uzmanlığı belgesine sahip olmaları şartı aranır.

Belirlenen çalışma süresi nedeniyle işyeri hekimi ve iş güvenliği uzmanının tam süreli görevlendirilmesi gereken durumlarda; işveren, işyeri sağlık ve güvenlik birimi kurar. Bu durumda, çalışanların tabi olduğu kanun hükümleri saklı kalmak kaydıyla, 4857 sayılı İş Kanununa göre belirlenen haftalık çalışma süresi dikkate alınır.

Kamu kurum ve kuruluşlarında ilgili mevzuata göre çalıştırılan işyeri hekimi veya iş güvenliği uzmanı olma niteliğini haiz personel, gerekli belgeye sahip olmaları şartıyla asli görevlerinin yanında, belirlenen çalışma süresine riayet ederek çalışmakta oldukları kurumda veya ilgili personelin muvafakati ve üst yöneticinin onayı ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarında görevlendirilebilir.

IV. İş Kazası ve Meslek Hastalıklarının Bildirimi

İşveren bütün iş kazalarının ve meslek hastalıklarının kaydını tutar, gerekli incelemeleri yaparak bunlar ile ilgili raporları düzenler.

İşveren, işyerinde meydana gelen ancak yaralanma veya ölüme neden olmadığı halde işyeri ya da iş ekipmanının zarara uğramasına yol açan veya çalışan, işyeri ya da iş ekipmanının zarara uğratma potansiyeli olan olayları inceleyerek bunlar ile ilgili raporları düzenler.

İşveren; iş 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 bildirmek zorundadır.

İşyeri hekimi veya sağlık hizmeti sunucuları; meslek hastalığı ön tanısı koydukları vakaları, Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından yetkilendirilen sağlık hizmeti sunucularına sevk eder. 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 bildirir.

V. Sağlık Gözetimi

İşveren; çalışanların işyerinde maruz kalacakları sağlık ve güvenlik risklerini dikkate alarak sağlık gözetimine tabi tutulmalarını sağlar. Çalışanların işe girişlerinde, iş değişikliğinde, işin devamı süresince, çalışanın ve işin niteliği ile işyerinin tehlike sınıfına göre belirlenen düzenli aralıklarla, iş kazası, meslek hastalığı veya sağlık nedeniyle tekrarlanan işten uzaklaşmalarından sonra işe dönüşlerinde talep etmeleri hâlinde, sağlık muayenelerinin yapılmasını sağlamak zorundadır.

Tehlikeli ve çok tehlikeli sınıfta yer alan işyerlerinde çalışacaklar, yapacakları işe uygun olduklarını belirlenmeden önce sağlık raporu olmadan işe başlatılamaz. Sağlık raporları, işyeri sağlık ve güvenlik biriminde veya hizmet alınan ortak sağlık ve güvenlik biriminde görevli olan işyeri hekiminden alınır.

Sağlık gözetiminden doğan

maliyet ve bu gözetimden kaynaklı her türlü ek maliyet işverence karşılanır, çalışana yansıtılamaz. Sağlık muayenesi yaptırılan çalışanın özel hayatı ve itibarının korunması açısından sağlık bilgileri gizli tutulur.

VI. Çalışanların Bilgilendirilmesi

İşyerinde iş sağlığı ve güvenliğinin sağlanması ve sürdürülebilmesi amacıyla işveren, çalışanları ve çalışan temsilcilerini işyerinin özelliklerini de dikkate alarak aşağıdaki konularda bilgilendirir.

- İşyerinde karşılaşılabilecek sağlık ve güvenlik riskleri, koruyucu ve önleyici tedbirler.
- Kendileri ile ilgili yasal hak ve sorumluluklar.
- İlk yardım, olağan dışı durumlar, afetler ve yangınla mücadele ve tahliye işleri konusunda görevlendirilen kişiler.
- Ciddi ve yakın tehlikeye maruz kalan veya kalma riski olan bütün çalışanları, tehlikeler ile bunlardan doğan risklere karşı alınmış ve alınacak tedbirler hakkında derhal bilgilendirir.
- Başka işyerlerinden çalışmak üzere kendi işyerine gelen çalışanların bilgileri almalarını sağlamak üzere, söz konusu çalışanların işverenlerine gerekli bilgileri verir.
- Risk değerlendirmesi, iş sağlığı ve güvenliği ile ilgili koruyucu ve önleyici tedbirler, ölçüm, analiz, teknik kontrol, kayıtlar, raporlar ve teftişten elde edilen bilgilere, destek elemanları ile çalışan temsilcilerinin ulaşmasını sağlar.

VII. Çalışanların Eğitimi

İşveren, çalışanların iş sağlığı ve güvenliği eğitimlerini almasını sağlar. Bu eğitim özellikle; işe başlamadan önce, çalışma yeri veya iş değişikliğinde, iş ekipmanının değişmesi hâlinde veya yeni teknoloji uygulanması hâlinde verilir. Eğitimler, değişen ve ortaya çıkan yeni risklere uygun olarak yenilenir, gerektiğinde ve düzenli aralıklarla tekrarlanır. Çalışan

temsilcileri özel olarak eğitilir. Mesleki eğitim alma zorunluluğu bulunan tehlikeli ve çok tehlikeli sınıfta yer alan işlerde, yapacağı işle ilgili mesleki eğitim aldığını belgeleyemeyenler çalıştırılmaz.

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

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 çalışanlar işe başlatılamaz.

Geçici iş ilişkisi kurulan işveren, iş sağlığı ve güvenliği risklerine karşı çalışana gerekli eğitimin verilmesini sağlar. Eğitimin maliyeti çalışanlara yansıtılamaz. Eğitimlerde geçen süre çalışma süresinden sayılır. Eğitim sürelerinin haftalık çalışma süresinin üzerinde olması hâlinde, bu süreler fazla sürelerle çalışma veya fazla çalışma olarak değerlendirilir.

VIII. Güvenlik Raporu

İşletmeye başlanmadan önce, büyük endüstriyel kaza oluşabilecek işyerleri için, işyerlerinin büyüklüğüne göre büyük kaza önleme politikası belgesi veya güvenlik raporu işveren tarafından hazırlanır. Güvenlik raporu hazırlama yükümlülüğü bulunan işveren, hazırladıkları güvenlik raporlarının içerik ve yeterlilikleri Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından incelenmesini müteakip işyerlerini işletmeye açabilir

4. Sonuç

6331 sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu kapsam dışı olanlar hariç bir işçinin dahi çalıştığı kamu ve özel sektöre ait bütün işleri ve işyerlerini

kapsamaktadır.Çırac ve stajyerler de dâhil olmak üzere tüm çalışanlar, faaliyet konularına bakılmaksızın Kanunun uygulama alanına alınmıştır.

İşyeri hekimi ve iş güvenliği uzmanı görevlendirme veya hizmet alımı yükümlülüğünde daha önce aranan en az 50 işçi çalıştırma şartı kaldırılarak tüm işyerlerini kapsayacak şekilde genişletilmiştir. Tam süreli işyeri hekimi görevlendirilen işyerlerinde, diğer sağlık personeli görevlendirilmesi zorunlu değildir.

10 kişiden az çalışanın bulunduğu, çok tehlikeli ve tehlikeli sınıfta yer alan işyerlerinde; iş sağlığı ve güvenliği hizmetlerinin yerine getirilmesi için yapılacak masraflar, Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından karşılanacaktır.

6331 sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu iş güvenliği uzmanı veya işyeri hekimi görevlendirmeyen işverene 2013 yılında 5.390 TL idari para cezası öngörmüştür. Aykırılığın devam ettiği her ay için ayrıca 5.390 TL ceza uygulanacaktır. Örneğin; 2013 yılı tamamında işyeri hekimi veya iş güvenliği uzmanı çalıştırmayan işverene 64.680 TL idari para cezası uygulanacaktır.

02.08.2013 tarih ve 28726 sayılı Resmî Gazete'de yayınlanan 6495 sayılı (Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun) Torba Kanunun 56.maddesi ile 6331 sayılı Kanun kapsamında işyeri hekimi ve iş güvenliği uzmanı çalıştırma hükümleri ertelenmiştir.

50'den az çalışanı olan tehlikeli ve çok tehlikeli sınıfta yer alan işyerleri 01.01.2014 tarihi itibarıyla işyeri hekimi ve iş güvenliği uzmanı çalıştırmak zorunda olacaktır.

İşyeri hekimi ve iş güvenliği uzmanı çalıştırma şartı, 50'den az çalışanı olan ve az tehlikeli sınıfta yer alan işyerleri (bu kapsama bakkal, kapıcı çalıştıran apartman dahil bütün işyerleri giriyor) içinse 01.07.2016 tarihinden itibaren geçerli olacaktır.



Mali Kriz Kaynaklı Haksız Rekabet Ve Mesleki Dayanışma

SMMM Gökhan DEDE

ASMMMO Eski Oda Sekreteri,

MMMBD Ankara Şube eski başkanı ve MMMBD eski genel sekreteri

Dünyada ve ülkemizde meydana gelen ve giderek tüm sektörleri etkisi altına alan ekonomik (mali) krizlerin yakıcı etkisi, her ne kadar işçi, memur gibi dar ve sabit gelirli kesimlerde hissedildiği bilirse de, çalışma ve yaşam koşulları dikkate alındığında, bu krizlerden SMMM ve YMM meslek mensuplarının da olumsuz etkilendiğini söylemek mümkündür.

Sonuçları itibarıyla bu etki, yalnızca ekonomik boyutuyla kalmamakta, meslek mensuplarına haksız rekabet biçiminde de yansıyabilmektedir.

Bilinmektedir ki, ekonomik daralmalar genellikle mali krizleri de beraberinde getirmektedir.

Hiç şüphesiz, SMMM ve YMM Meslek mensuplarını haksız rekabete iten nedenler Yönetmelikte belirtilen birkaç etkenle sınırlı değildir. Tam aksine çok daha çeşitlidir. Bunların en önemlilerinden birisi ekonomik (mali) krizlerin yarattığı etkilerdir.

Kaynağı ne olursa olsun, haksız rekabet olgusu ilk bakışta "sanki bireysel bir eylemiş" gibi algılsa da, olay iyice irdelendiğinde bunun yalnızca muhasebeci ya da mali müşavir meslek mensupları ya da mükellef kaynaklı olmadığı görülecektir. Bu anlamda haksız rekabetin başlı başına bir sistem sorunu olduğunu söylemek mümkündür.

İstatistikî verilerden de anlaşıldığı üzere, hızla artan ülke nüfusuna karşın, daha çok da ekonomik kriz dönemlerinde küçük ve orta ölçekli esnaf kategorisine giren mükellef sayısında azalma ya da en azından durağanlık baş göster-

miştir. Ancak, bu mükelleflere muhasebe ve mali müşavirlik hizmeti veren ruhsatlı meslek mensubu sayısında orantısız bir artış söz konusu olduğundan, bu artış, meslek mensupları arasında haksız rekabet ortamını hazırlayan bir başka etmen olarak ortaya çıkmaktadır.

Ülkemizde kimi dönemlerde, ülke ya da küresel kaynaklı yaşanan ekonomik (mali) krizlerden, ya da kriz benzeri dalgalanmalardan (daralmalardan) etkilenen mükelleflerden birkaçı, herhangi bir meslek mensubunun müşterisidir.

Ekonomik kriz, sektörel bazda olsa bile, diğer sektörlerden birçoğunun da bundan etkilenmeleri büyük olasılıktır.

Dolayısıyla, çeşitli meslek katmanları gibi, SMMM ve YMM meslek mensupları da hem genel durumdan, hem de mali krizler sonucu oluşan olumsuzluklardan etkilenen müşterilerinden kaynaklı olumsuz yansımalarından paylarını almaktadırlar.

Bu bağlamda şunu söyleyebiliriz:

Kriz; ister ülke, isterse küresel bazlı olsun, sonuçta, ekonomik yapının kötü seyri, birçok SMMM ve YMM meslek mensubunu da zor durumda bırakmakta, hatta birbirine düşürmektedir.

Bu da, meslek mensupları arasında haksız rekabetin (kötü rekabetin) artmasına yol açmakta; hatta, yasa ve yönetmeliklerin uygulanmasını bile zora sokmaktadır.

Haksız rekabet olgusu, küresel mali krizlerle artmaktadır.

Diğer bir ifadeyle, ülke ya da küre-

sel bazlı mali krizler haksız rekabeti körüklemektedir.

Oluşan ekonomik (mali) krizlere uzun süre dayanamayan firmalar zamanla yok olma tehlikesiyle karşı karşıya kalmaktadırlar. Haksız rekabet yarattığını bilmelerine karşın, işi başkalarına kaptırmamak uğruna uzun süre ücret almadan bu şirketlere muhasebe ve mali müşavirlik hizmeti veren meslek mensupları da vardır. Ancak sonuçta, mali krizlerden olumsuz etkilenen bu şirketlerin kaçınılmaz iflası halinde, meslek mensuplarının kendileri de işsizler ordusuna katılacaklardır. Geriye kalan ise yalnızca, meslektaşlarıyla bozulan ilişkiler, kaybedilen itibar olacaktır!

Hani derler ya; "su gider, kum kalır!"

Görüldüğü üzere kalıcı olan, müşteri değil, meslek mensupları ile onların örgütlü yapılarıdır.

Öyleyse, böyle durumlarda hem bireysel, hem de örgütsel bağlamda, ama adil boyutta mesleki dayanışmanın oldukça önemli olduğunu söylemek gerekir.

Bunun için, mesleki mevzuat haklıdan yana ödünsüz biçimde uygulanmalı, krizlerin olası sonuçları ve etkileri iyi (doğru) değerlendirilerek, en az zararla atlatılmaya çalışılmalıdır.

Aksi halde, böylesi bir çalışma sürecinin sonucunda her yönüyle zararlı çıkacak olan meslek mensubunun kendisi olacaktır.

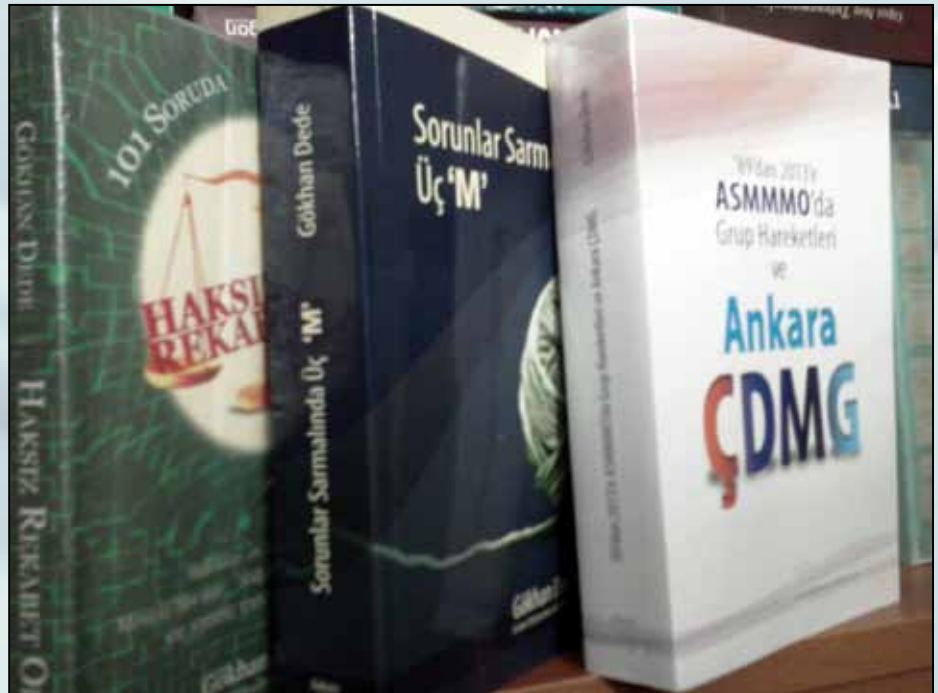
Bilinmektedir ki; haksız rekabet yaratılarak başkalarına yalnızca ekonomik boyutta zarar vermekle kalınmaz.

Yaratılan haksız rekabet, bir yandan insanların ekonomik ve sosyal yaşamlarını olumsuz yönde etkilerken, diğer yandan ise, aynı iş kolunda çalışanların (ya da yarışanların) birbirlerine olan güvenlerini zedeler, çalışma barışını ve dolayısıyla dostlukları da yok eder.

Sonuç olarak denebilir ki; etkilenmeleri mali kriz ya da başka kaynaklı da olsa, haksız rekabetin olduğu her yerde, haksız bir eylem vardır. Haksız eylemlere dahil olmayanların, daha açıkçası "kirli rekabete" girmeyenlerin bir kısmı genellikle zarar görmektedirler.

İşte böylesine olumsuz sonuçları olan bir çalışma döneminin sonucunda mesleki dayanışma yok olacağından, örgütsel birlikten de söz edilemez!

Özetlemek gerekirse; etkileri mali krizler kaynaklı da olsa, haksız rekabeti önlemenin en doğru yolu, mesleki ve örgütsel dayanışmadan geçer!





Disiplin Mevzuatımızda “Uyarma” Cezaları

SMMM Gülizar ÇAKMAK

Disiplin Kurulu Başkan Yardımcısı
guluzar-cakmak@hotmail.com

3568 sayılı meslek Yasamızda ve Disiplin Yönetmeliğimizde; meslek onuruna veya mesleki staddartlara aykırı eylem ve davranışlarda bulunanlarla, görevlerini yapmayan veya kusurlu olarak yapan veyahut görevinin gerektirdiği güveni sarsıcı hareketlerde bulunan meslek mensupları hakkında; muhasebe ve müşavirlik hizmetlerinin gereği gibi yürütülmesi amacıyla birtakım disiplin esasları ve uygulanacak disiplin cezaları düzenlenmiştir.

Bu disiplin cezalarının türlerini aşağıda bulabilirsiniz.

DISİPLİN CEZASI TÜRLERİ

Madde 4 – Meslek mensuplarına ve aday meslek mensuplarına uygulanacak disiplin cezaları şunlardır.

a) Uyarma: Meslek mensubuna ve aday meslek mensubuna, mesleğin yürütülmesinde daha dikkatli davranması gerektiğinin yazı ile bildirilmesidir.

b) Kınama: Meslek mensubuna ve aday meslek mensubuna, görevinde ve davranışlarında kusurlu olduğunun yazı ile bildirilmesidir.

c) Geçici olarak mesleki faaliyetten alıkoyma: Mesleki sıfatı saklı kalmak koşuluyla altı aydan az, bir yıldan fazla olmamak üzere, mesleki faaliyetten alıkoymadır.

d) Yeminli sıfatını kaldırma: Yeminli Mali Müşavirin yeminli sıfatının

kaldırılması ve mührünün geri alınmasıdır.

e) Meslekten çıkarma: Meslek mensubunun ruhsatnamesinin geri alınarak bir daha mesleği yürütmesine izin verilmemesidir.

Disiplin cezalarından; Meslek mensubuna ve aday meslek mensubuna, mesleğin yürütülmesinde daha dikkatli davranması gerektiğinin yazı ile bildirilmesi başlıklı “uyarma” cezasını örneklerle açıklayalım.

1. Müşterinin işlerine kayıtsız ve ilgisiz kalınması. Müşteri meslek mensubunu aradığı zaman ulaşamıyorsa, işi ile ilgili bir bilgi almak istediği zaman meslek mensubu buna cevap vermekten kaçınıyorsa, müşterinin işleri ile ilgili resmi kurumlardan gelen dilekçelere veya yazılara cevap vermiyorsa veya cevap vermekten kaçınıyorsa, müşterinin işine ilgisiz ve kayıtsız kalıyorsa, bu da müşteri açısından şikayet unsuru olarak disipline sevk edilirse, disiplin cezalarından “uyarma” cezasının konusuna girer.

2. Aday meslek mensubunun mesleğin onuruyla bağdaşmayacak işler yapmasına göz yumulması. Yanında staj gören aday meslek mensubunun mesleğin gerektirdiği işleri yaparken yüz kızartıcı ve toplum tarafından kabul görmeyen işleri yapmasına izin verilmesi veya görmezden gelinmesi de meslek



mensubunun disipline sevk edilmesi durumunda disiplin cezalarından **“uyarma”** cezasının konusuna girer.

3. Meslek mensupları müşteri toplamak için veya kendi müşterilerinin kendilerine ulaşabilmesi için tabela asabilirler. Ancak bu tabelalarda ad, soyad, adres, fax ve telefon numarası haricinde haksız rekabet oluşturabilecek eklemeler, kendilerini ön plana çıkartacak ifadeler ve semboller kullanmaktan kaçınmak zorundadırlar. Bu durumun ihlali söz konusu olduğunda disiplin cezalarından **“uyarma”** cezasının konusuna girer.

4. Oda aidat borçlarının iki kez yazı ile istenmesine rağmen haklı bir gerekçe olmaksızın ödenmemesi; örneğin, haklı gerekçe olarak sunulan mazeretin meslek mensubunun yaşam standartları ile tezatlık oluşturması da disiplin cezalarından **“uyarma”** cezasının konusuna girer.

5. Meslek mensuplarının mesleklerini yaparken, görevi ile ilgili olmayan konularda müşterileriyle veya müşterilerinin taraf olduğu ya da olmadığı kişi veya kurumlarla aralarındaki çıkar oluşturacak çatışmalarda bir taraf olursa ve menfaat sağlarsa, bu da disiplin cezalarından **“uyarma”** cezasının konusuna girer.

6. Bir diğer meslek mensubunun yanında çalışanına vaatte bulunup o meslek mensubu ile ilgili veya müşterileriyle ilgili sırları, özel yaşamını kendisine vermesini veya dışarıdaki kişilere uygunsuz

ve olumsuz yönleriyle anlattırması, açıklattırması da disiplin cezalarından **“uyarma”** cezasının konusuna girer.

7. Meslek mensuplarının oda yönetim, denetim ve disiplin kurullarınca istenen belgelerin zamanında ilgili kurullara verilmemesi de disiplin cezalarından **“uyarma”** cezasının konusuna girer.

8. Müşteri bildirim listelerinin süresi içinde odaya verilmemesi de disiplin cezalarından **“uyarma”** cezasının konusuna girer.

9. Müşteri ile meslek mensubu arasındaki sözleşmenin fesh edilmesi halinde, müşterinin defter ve belgelerini 30 gün içinde devir teslim tutanağı ile müşteriye teslim edilmemesi de (devir ve teslim işleminin gerçekleştirilmediğinin meslek mensubu tarafından Odaya bildirilmesi durumu hariç) disiplin cezalarından **“uyarma”** cezasının konusuna girer.

10. İşyeri adres değişikliğinin SMMM yönetmelik hükümlerine uygun olarak, süresi içerisinde odaya bildirilmemesi de disiplin cezalarından **“uyarma”** cezasının konusuna girer.

11. Yukarıdaki örneklere çalıştığımız konular dışında meslek onuruyla bağdaşmayan işler yapmak, görevi kötüye kullanmak, güven sarsıcı hareketlerde bulunmak da disiplin cezalarından **“uyarma”** cezasının konusuna girer.

Hiçbirimizin uyarılmaması dileği ile...



Elektronik (E- Fatura) Fatura



SMMM Gökhan ŞAHİN

Mesleki Araştırma ve Mevzuat Kom. Başkanı
gokhansahinordu@hotmail.com

Yıl 2004 Eylül , 2005 Mart derken ;

2004 yılında E devlet ile başlayan projede E Beyanname bize çok uzak gelirdi. Acabalar Kafamızda dolanırken ard arda gelen 340-346-357-367-373-376-397-416-421 ve 424 nolu tebliğler, 58 nolu sirküler. Çat Kapı çaldı. Kim O? Dediler. 2 EYLÜL 2013 E FATURA kapıda.

Hepimizin Bildiği üzere bilgi ve iletişim teknolojilerinde yaşanan hızlı gelişmeler, gerek özel gerekse kamu sektöründeki iş süreçlerinin daha ucuz, daha hızlı, daha kaliteli ve kesintisiz bir yapıya kavuşmasında önemli katkılar sağlamaktadır. Bu değişimler çerçevesinde ise e-ticaret ve e-devlet gibi kavramlar gittikçe hayati bir önem taşıyor hale geldi.

Elektronik fatura nedir?

Kapsama giren mükellefler için son başvuru tarihinin 2 Eylül olduğu, elektronik fatura (e-fatura) aslında tamamen yeni bir belge değil. E-fatura, elektronik ortamda oluşturulan, yine elektronik ortamda gönderilen ve saklanan faturayı ifade ediyor. Biraz daha açalım, e-fatura, Vergi Usul Kanunu'na (VUK) göre bir faturada yer alması gereken tüm unsurları içeren -bu yönüyle hukuki olarak "kâğıt" faturadan farkı olmayan- ve satıcı ile alıcı arasındaki iletişimin merkezi bir yapı üzerinden gerçekleştirildiği elektronik bir belge demek. Burada sözü edilen merkezi yapı/platform ise Gelir İdaresi Başkanlığı'nı (GİB) ifade ediyor.

E faturanın Tarihi sürecine bakarsak;

30 Eylül 2004 Tarihli Resmi Gazete, VUK TEBLİĞ SIRA NO: 340 ,

Bu Tebliğle getirilen elektronik beyanname düzenlemesinin amacı, mükelleflerin vergilendirmeye ilişkin ödevlerini yerine getirmede, gelişen bilgi işlem teknolojilerinden

yararlanmak, vergi beyannameleri ile bildirim ve eklerinin kolay, hızlı, ekonomik ve güvenilir bir şekilde idareye intikalini sağlamak, vergi beyannamelerinin doldurulmasındaki hataları en aza indirerek mükellef mağduriyetini önlemek, vergi dairesinin beyanname kabul, tarh, tahakkuk ve tahsilat işlemlerini azaltarak iş ve işlemlerini kolaylaştırmak ve diğer alanlarda mükellefe daha iyi hizmet vermesini sağlamaktır

03 Mart 2005 Tarihli Resmi Gazete,VUK TEBLİĞ SIRA NO:346,

Vergi Usul Kanununun[1] mükerrer 257 nci maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye istinaden, aşağıda belirtilen beyannamelerin elektronik ortamda gönderilmesi mecburiyeti getirilmiştir.

Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi, Kurumlar Vergisi Beyannamesi, Geçici Vergi Beyannamesi,Özel Tüketim Vergisi Beyannamesi (2/a beyannamesi hariç), Özel İletişim Vergisi Beyannamesi, Şans Oyunları Vergisi Beyannamesi.

05/03/2010 397 No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğin yayımı ile birlikte, Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından Elektronik Fatura Uygulaması (Mesajlaşma Platformu) hizmete alınmıştır.

28/06/ 2012 416 No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğin yayımı ile birlikte, fatura düzenlemek zorunda olan gerçek kişi mükelleflere de elektronik fatura uygulamasından yararlanma imkanı getirilmiştir.

14 aralık 2012 tarih VUK 421- 21 Şub 2013 424 VUK Tebliğleri....

Anlaşılan o ki E fatura 9 yıldır bir şekilde E devlet projesi ile yanımızda.

Nedir E-faturanın faydaları...

E-faturayı yaygınlaştırmak ve zorunlu hale getirmek Türkiye için oldukça önemli bir adım. Özellikle kayıt dışı ekonomi üzerinde ciddi etkileri olacağı iddia edilen e-faturanın başka birçok faydası olacağını da söylemek mümkün. E-fatura sayesinde;

- Her şeyden önce, arşivleme maliyetleri, kâğıt, posta vb. giderler büyük oranda düşecektir.
- Dijital arşiv tutma sayesinde tüm kayıt ve faturalar sürekli el altında olacak ve arana belgeler kısa sürede bulunacaktır.
- Muhasebe işlemleri basitleşecektir.
- Faturalaşma daha kısa sürede gerçekleştiği için "ödeme" süreci de kısalmaktadır.
- Mükellefler arasında bir veri standardizasyonu olacak ve raporlama kolaylaşacaktır.
- Uluslararası yatırımcıların vergi uyumu kolaylaştırması gibi faydalar sağlayacaktır.

Kimler E fatura kapsama alanına giriyor Acaba?

İlk başta sadece tüzel kişilerin e-fatura siteminden yararlanmaları mümkünken; 416 numaralı VUK Tebliği ile "gerçek kişiler" de e-fatura kullanabilir hale geldi. E-faturaya ilişkin en önemli adımlardan bir diğeri ise 421 numaralı VUK Tebliği ile atıldı. Bu Tebliğ ile birlikte;

- 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında "madeni yağ lisansına" sahip olanlar ile bunlardan 2011'de mal alanlardan 31/12/2011 tarihi itibarıyla asgari 25 milyon TL brüt ciroya sahip olanlar ile,
- 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli (III) Sayılı Listedeki mallar olan "kolalı gazoz, tütün ürünleri ve alkollü içecekleri" imal, inşa veya ithal

edenler ile bunlardan 2011'de mal alanlardan (ÇİKLET ALAN) 31/12/2011 tarihi itibarıyla asgari 10 milyon TL brüt ciroya sahip olanların,

2 Eylül 2013'e kadar GİB'e başvurmaları ve 31 Aralık 2013'e kadar da e-fatura'ya geçmeleri zorunlu hale getirildi.

E-faturaya geçmesi zorunlu olmayanların da -gerekli sistemsel altyapıyı kurmaları ve GİB'den izin almaları şartıyla- e-faturaya geçiş yapmaları mümkün.

Kimler E-Fatura kapsamı alanına girmiyor acaba?

E-Fatura uygulaması zorunluluğu getirilen mükelleflerden mal alan 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar ile iktisadi kamu kuruluşlarının elektronik fatura uygulamasından yararlanma ve elektronik defter tutma zorunluluğu bulunmamaktadır.

E-fatura uygulamasına geçiş için 3 yöntem var;

1. E-Fatura Portalı ile
2. GİB sistemi ile entegrasyon yoluyla veya
3. GİB'den "özel entegrasyon" izni alan entegratörler aracılığıyla.

E-Faturanın Düzenlenmesi ve İletilmesi Nasıl Olacaktır?

397 Sıra No'lu VUK Genel Tebliğinde belirlenen usul ve esaslara uygun olarak düzenlenmesi, gönderme veya alma işlemlerinin de Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından oluşturulan e-Fatura Uygulaması aracılığı ile gerçekleştirilmesi zorunludur.

Faturaların elektronik belge olarak oluşturulması ve gönderilmesinde uyulması gereken format ve standartlar <http://www.efatura.gov.tr/> internet adresinde yer almaktadır. 397 Sıra No'lu VUK Genel Tebliğinde belirlenen usul ve esaslar ile söz konusu format ve standartlara uygun olarak düzenlenmeyen, düzenlense dahi e-Fatura Uygulaması aracılığı ile gönderilmeyen veya alınmayan herhangi bir elektronik belge, Vergi Usul Kanunu kapsamında düzenlenmiş fatura hükmünde olmayacaktır.

Mükellefler e-Fatura düzenlerken, konuyla ilgili 397, 416, 421 ve 424 sıra numaralı VUK Genel Tebliği ile 58 sıra numaralı VUK Sirkülerinde belirtilmeyen hususlarda süreler başta olmak üzere Vergi Usul Kanunu ve ilgili diğer kanun ve düzenlemelerde yer alan usul ve

esaslara uymak zorundadır.

E-Fatura Uygulamasının Kullanımı;

E-Fatura Uygulaması, elektronik belge olarak düzenlenen faturaların tarafları arasında dolaşımı ile ilgili oluşturma, gönderme ve alma zamanı gibi önemli kayıtların tarafsız bir biçimde tutulmasını sağlamak ve elektronik belge olarak oluşturulmuş herhangi bir belgenin sıhhatinden (format ve standartlara uygunluk, göndericinin kimliği ve doğruluğu, elektronik belgenin geçerliliği ve içeriğinin bütünlüğü) emin olmak amacı ile Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından oluşturulan uygulamanın genel adıdır. e-Fatura Uygulaması, bünyesinde e-Fatura gönderme ve/veya alma işlemlerini yapmak üzere her bir kullanıcıya ait kullanıcı hesabı barındıracak olup, bu hesap aracılığı ile kullanılabilecek fonksiyonlar, ilgili hesabın ve kullanıcının niteliğine göre şekillenecektir. e-Fatura Uygulaması kapsamında fatura oluşturma, gönderme ve alma işlemleri aşağıdaki gibi yöntemden birisi aracılığıyla gerçekleştirilebilir. Bilgi işlem sistemlerinin e-Fatura Uygulamasına entegre edilmesi yoluyla e-Fatura Uygulamasına ait temel fonksiyonların internet üzerinden genel kullanımını sağlamak amacı ile oluşturulan ve <http://www.efatura.gov.tr/> internet adresinde hizmete sunulan e-Fatura Portalı aracılığıyla. e-Faturaların taraflar arasında güvenli bir şekilde dolaşımına imkan sağlayan e-Fatura Uygulaması ile ilgili olarak başlangıç aşamasında yukarıda sayılan iki yöntemi belirlemiş olan Gelir İdaresi Başkanlığı, uygulamanın geliştirilmesi ve farklı kullanım imkanlarının oluşturulması yönündeki çalışmalarına devam etmektedir.

Sirküler Rapor 11.07.2013/151-13

E-Faturanın Bilgi İşlem Sistemlerinin Entegre Edilmesi Yoluyla Kullanımı;

Bilgi işlem sistemleri yeterli olan kullanıcıların, gerekli entegrasyonu sağlamaları koşulu ile e-Fatura uygulamasını doğrudan kendilerine ait bilgi işlem sistemleri aracılığı ile kullanmaları mümkündür. Bilgi işlem sistemi entegrasyonu yapılabilmesi için uyulması gereken kurallar ve standartlar ile yapılması gereken işlemleri içeren kılavuzlar <http://www.efatura.gov.tr/> internet sitesinde yer almaktadır.

Uygulamaya entegre olmak isteyenler, bilgi işlem sistemlerinde gerekli ön hazırlıkları tamamladıktan sonra, sistemlerini ve fatura ile ilgili süreçlerini açıklayan dokümanlarla birlikte Gelir İdaresi Başkanlığına yazılı olarak başvuruda bulunacaktır.

Başvurusu uygun bulunanlara entegrasyon işlemlerine başlayabilecekleri bir yazı ile bildirilecektir. Entegrasyon çalışmaları, başlama yazısı tarihinden itibaren en geç bir yıl içerisinde tamamlanmak zorundadır.

Uygulamaya entegre olmak isteyenler, bilgi işlem sistemlerinde gerekli ön hazırlıkları tamamladıktan sonra, sistemlerini ve fatura ile ilgili süreçlerini açıklayan dokümanlarla birlikte www.efatura.gov.tr internet adresinde yer alan başvuru kılavuzuna uygun olarak Gelir İdaresi Başkanlığına başvuruda bulunacaklardır.

2 Eylül 2013 büyük gün idi...

Yukarıda da belirttiğimiz üzere, GİB'in de son açıklaması uyarınca kapsama giren mükellefler için son e-fatura başvuru tarihi 2 Eylül. Bu tarihin kaçırılmaması büyük önem taşıyordu.

Elbette her yapılan iş eleştiriye açıktır. Yapmaz iseniz eleştirilme şansınızda olmaz. E fatura uygulaması son derece mükemmel bir olay. Özellikle kayıt dışı ekonominin azaltılması ve uluslararası ekonomik entegrasyonun hızlanması bakımından e-faturanın büyük etkisi olacak gibi görünüyor; ancak zorunluluk kapsamındakielerin de sisteme geçiş maliyetlerinin yüksekliği ve takvim sıklığı ile ilgili ciddi kaygıları var. Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli (III) Sayılı Listedeki mallar olan "kolalı gazoz, tütün ürünleri ve alkollü içecekleri" imal, inşa veya ithal edenler ile bunlardan 2011'de mal alanlardan 31/12/2011 tarihi itibarıyla asgari 10 milyon TL brüt ciroya sahip olanların' bir ÇİKLET bile almaları sonucu E fatura Ya dahil olmaları nın mantıklı bir tarafı da yok Kanaatindeyim. Bu kişilerden alına bir çiklet değil ilgili malların alımı ile sınırlı tutulabilirdi. Amaç Kayıt dışılığı önlemek ise Bir çikletin ne suçu var. Her şeye rağmen,

Bu kaygı ve eksikliklerin giderildiği bir geçiş süreci ile e-fatura uygulaması Türkiye'deki birçok ekonomik ve mali parametreyi olumlu etkileyecek gibi görünüyor.

E-fatura ve e-defter şirketlerde köklü değişikliklere sebep olacak. O yüzden; Tüm bu geçiş bir "tehdit" olarak değil de bir "fırsat" olarak algılamak gerekir. E- fatura ekonomiyi verimlilik kazandıracak ve şirketlerin maliyetlerini düşürecek fırsatlar sunmaktadır. Nasıl görmek istersen öyle bakarsın mantığıyla hareket edersek; E fatura; Büyüyen, gelişen , küreselleşen dünyaya entegrasyonda Ülkemizin önünü açan, 10 Yıl önce başlayan E DEVLET Projesinin temelidir. Desek yalan olmaz değilmi???



Özürlü Çalıştırma Zorunluluğu ve Sağlanan Avantajlar

Nevzat ERDAĞ

Mali Müşavir, Eğitimci, Yazar
www.Nevzaterdag.com
nevzaterdag@nevzaterdag.com

Özürlü Kimdir?

Doğuştan ya da sonradan herhangi bir nedenle bedensel, zihinsel, ruhsal, duyuşsal ve sosyal yeteneklerini çeşitli derecelerde kaybetmesi nedeniyle toplumsal yaşama uyum sağlama ve günlük gereksinimlerini karşılamada güçlükleri olan ve korunma, bakım, rehabilitasyon, danışmanlık ve destek hizmetlerine ihtiyaç duyan kişilerden çalışma gücünün en az % 40'ından yoksun olduğu sağlık kurulu raporu ile belgelenenlerdir.

Özürlüler İçin Anayasamız Ne diyor?

Anayasa'mızın 48. maddesinde "Herkes, dilediği alanda çalışma ve sözleşme hürriyetlerine sahiptir. Özel teşebbüsler kurmak serbesttir. Devlet, özel teşebbüslerin milli ekonominin gereklerine ve sosyal amaçlara uygun yürümesini, güvenlik ve kararlılık içinde çalışmasını sağlayacak tedbirleri alır";

Anayasa'nın 50. maddesinde "Küçükler ve kadınlar ile bedeni ve ruhi yetersizliği olanlar çalışma şartları bakımından özel olarak korunurlar";

Anayasa'nın 61. maddesinde ise "Devlet, sakatların korunmalarını ve toplum hayatına intibaklarını sağlayıcı tedbirleri alır" denilmiştir.

Kimler Özürlü Çalıştırmak Zorundadır?

Özürlü istihdamına ilişkin yasal düzenlemeler 4857 sayılı iş kanunumuzun 30. maddesinde yapılmıştır.

İşverenler, elli veya daha fazla işçi çalıştırdıkları özel sektör işyerlerinde yüzde üç özürlü, kamu işyerlerinde ise yüzde dört özürlü ve yüzde iki eski hükümlü işçiyi meslek, beden ve ruhi durumlarına uygun işlerde çalıştırmakla yükümlüdürler. Aynı il sınırları içinde birden fazla işyeri bulunan işverenin bu kapsamda çalıştırmakla yükümlü olduğu işçi sayısı, toplam işçi sayısına göre hesaplanır. İşverenler çalıştırmakla yükümlü oldukları işçileri Türkiye İş Kurumu aracılığı ile sağlarlar.

Özürlü çalıştırmaya devlet teşviki var mıdır?

Özel sektör işverenlerince işyerlerinde çalıştırılan özürlü sigortalıların, Prime esas kazanç alt sınırı üzerinden hesaplanan sigorta primine ait işveren hisselerinin tamamı, kontenjan fazlası özürlü çalıştıran, yükümlü olmadıkları halde özürlü çalıştıran işverenlerin bu şekilde çalıştırdıkları her bir özürlü için prime esas kazanç alt sınırı üzerinden hesaplanan sigorta primine ait işveren hisselerinin yüzde elli Hazinece karşılanır.

Özürlü Teşvikinden Faydalanmak İçin Nereye Müracaat Edilmeli?

Bu teşviklerden yararlanmak için İş Kurumuna onaylatılacak özürlü çalıştırma formu ile ilgili SGK müdürlüğüne başvurulması gerekmektedir. Özürlü çalışanların durumlarında değişiklik olduğunda, herhangi bir değişiklik olmaması halinde her yılın Ocak ayında söz ko-

nusu belgenin kuruma tekrar verilmesi gerekmektedir.

Özürlü Çalıştırmayana Cezası nedir?

İdari para cezası Türkiye İş Kurumu İl Müdürlükleri tarafından verilmektedir. İş kanunumuz özürlü ve eski hükümlü çalıştırmayan işveren veya işveren vekiline çalıştırmadığı her özürlü ve eski hükümlü ve çalıştırmadığı her ay için bin yedi yüz Türk Lirası idari para cezası verilir demektir. Özürlü çalıştırmakla yükümlü olan işverenler, çalıştıracakları özürlüleri İş Kurumu aracılığı ile sağlayacaklardır. Kurum aracılığı olmaksızın istihdam edilen özürlülerin 15 gün içinde tescillerinin yapılması gerekmekte, kurum tarafından tescili yapılmayan işçiler, özürlü istihdamı kapsamında değerlendirilmemektedir.

Özürlülere Sağlanan Devlet Destekleri Nelerdir?

1-Gelir Vergisi İndirimi; Özürlü hizmet erbabı ile bakmakla yükümlü olduğu özürlü kişi bulunan hizmet erbabı, Özürlü serbest meslek erbabı ile bakmakla yükümlü olduğu özürlü kişi bulunan serbest meslek erbabı yararlanmaktadırlar.

2-Konutta Vergi Muafiyeti; 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 8 inci maddesi gereği 200 metrekareden küçük tek konutu olan özürlüler emlak vergi-

sinden muaftır.

3- Gümrük Vergisinden Muaf İthalat yapma; Özürlülerin eğitimi, çalışması veya fiziksel, ruhsal ve sosyal gelişimlerine yönelik ithal edilen ve Kararnamede sayılan eşyalar gümrük vergilerinden muaftır.

4-ÖTV Muafiyeti; Sakatlık derecesinin %90 ve üzerinde olduğu, "Özürlülere tam teşekküllü Devlet Hastanesinden alınacak rapor ile belgelendirilmesi şartıyla, araç alımında engelliler tarafından ÖTV ödemeden satın alınması veya ithal edilmesi imkân dâhilindedir. Malul veya özürlüler tarafından iktisap edilen veya ithal edilen taşıtlar genel KDV oranına tabidir.

5-Özel Eğitim Desteği; Özel eğitime ihtiyacı olduğu "Özel Eğitim Değerlendirme Kurulu" tarafından tespit edilen tüm özürlü bireylerin yararlandığı özel eğitim hizmetlerine ilişkin ödemenin Bütçe Uygulama Talimatı ile belirlenen kısmı Milli Eğitim Bakanlığı tarafından karşılanmaktadır.

6-Ücretsiz seyahat desteği; özürlülerin şehir içi otobüs, vapur, su. Vb. hizmetlerinden ücretsiz veya indirimli faydalandırmaktadır. Ayrıca Türk Hava Yolları, yüzde 40 ve üzeri oranda özürlü olan yolculara, tüm iç ve dış hatlarda yüzde 25 indirim sağlamaktadır. Müze, Ören yeri, milli Parklar özürlülere ücretsizdir.

7-Aynı Ve Nakdi Yardımlar; Herhangi bir sosyal güvenliği olmayan kişiler; İl veya ilçedeki Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Vakıflarına başvuruda bulunarak, aynı ve nakdi yardımlardan yararlanabilirler. Ayrıca, Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Genel Müdürlüğü 'nce muhtaç durumdaki ailelerin çocuklarının bakımına destek için aynı ve nakdi yardımlar yapılmaktadır.

8-Meslek edindirme ve iş kurma destekleri; Özürlüler İş ve İşçi Bulma Kurumuna müracaat edip, düzenlenen meslek edindirme kurslarından ücretsiz yararlanabilirler. 4382 sayılı yasa ile İş ve İşçi Bulma Kurumu tarafından mesleki eğitim, mesleki rehabilitasyon alan özürlülere kendi işini kurma ve bu gibi projeler için maddi destek sağlanmaktadır.





Selim İleri
Yazar

Şiirler arasında

Eskiden merak ederdim... Tanışmalar oluyor, yeni kişiler tanıyordum; şiir okur musunuz diye sorardım. Yazar olduğumu bilmelerine karşın garipseyerek yüzüme bakarlardı.

Yanıt çoğu kez: Okumam, hayır, şiir okumam...

Şiire bu uzaklığın sebeplerini de merak ederdim. O kadar ki, 1990'larda bilgiççe saptamalarımı çiziktirmişim: Ortaöğretimde genç insana şiir sevdirelemiyor; ne şiir, ne öykü, ne roman, deneme, anı, gezi yazısı, hiçbirisi. Edebiyat derse dönüşünce hayata açılmıyor, hayatın kılıgıyla örtüşemiyor...

Şunu da eklemişim: Birçok kişi, bir yandan da, edebiyat dendi mi, ille şiirden söz açmaya çalışıyor. Şiir okumuyor ama, edebiyatı şiirden öte bilmiyor ya da düşünemiyor...

Okuyanlar da vardı elbette. Özel bir okulda, her yaştan, her meslekten kişilerin katıldığı sınıflarda 'dil bilinci'ni tartışıyoruz. Sevdiğiniz şairler diye sorardım. Orhan Veli'ye, Cahit Sıtkı'ya, Behçet Necatigil'e açılmışlar okul yıllarında. Başka? Ümit Yaşar, Edip Cansever, Attilâ İlhan diyenler çıkardı; karmakarışık.

Attilâ İlhan'ın hep 'popüler' şiirlerini hatırlıyorlar: "Ben Sana Mecburum", "Sisler Bulvarı", vb. Gençlerden, 1990'larda, bir tek Murathan Mungan adının anıldığını hatırlıyorum...

Tabii, Yahya Kemal, Nâzım Hikmet, Necip Fazıl gibi köklü şöretler söz konusuydu. Gerçekten okumuşlar mı, bilemem. Necip Fazıl sadece bir siyasî tercih 'mesele'siydi, tıpkı Nâzım Hikmet gibi. Anlayamazdım: Nâzım Hikmet'i okuduktan sonra başka şairleri özlemez mi gerçek şiirsever? Türkçe'nin şiir serüvenini merak etmez mi?

Biraz deşince, Necip Fazıl'ı sloganca okudukları, ama asla duyumsayamadıkları ortaya çıkardı. Hele 'düzyazı ustası' Necip Fazıl'dan tek satır, tek cümle okumamışlardı. (Gerçi ben de ne kadar geç okudum, daha yenilerde!)

Yahya Kemal handiye Abdülhak Hâmid gibi artık 'okunmaz' bir şöretti. "Sessiz Gemi" diyorlardı ama,

belki de Hümeysra'nın 1970'lerdeki şarkısından.

Oktay Rifat yok, Cemal Süreya, Melih Cevdet, Turgut Uyar yok. Asaf Hâlet'in adını hiç işitmemişler. Uzdıkça uzar bu liste. Tam bir yıkım!

Şiir bana can verir derdim. Bir bungunluk, bir iç sıkıntısı, umutsuzluk, kaygı yakama yapıştı mı, şiir iyileştirir.

Bir sabahı, Gülten Akın'ın Sessiz Arka Bahçeler'inden şiirler okumuştum. Şaşırılmışlar, önce yadırgamışlar, sonra sevmişler, hem de çok sevmişlerdi. "Yalnız Ölen Kızın Şiiri"nden çok etkilenmişlerdi. Onca yıllık emeğini dile getirmeye çalışmışım Gülten Akın'ın, çağdaş şiirimizin büyük ustası!

Çağdaş şiirimizin gelişim çizgisini bilmediklerinden, çok ağır yol alabiliyorduk. Hemen her dizeyi açım-lamak gerekiyordu, dizeler arasındaki ilişkiyi de. Şiir okumuyor, sanki bulmaca çözüyorduk.

Ertesi hafta Ziya Osman Saba'dan şiirlerle gittim. O güne kadar okumadıkları Saba onlara kılavuz oldu. Şairin iyiliğe büyük özlemi hepimizi ardına takmıştı...

Düşünüyorum da, şiir kılavuz olabilir. On yıllardır dinmeyen çalkantılar, sarsıntılar, siyasetin gündeminde boyuna çözümsüz kalan sorunlar, git git büyüyen sorunlar bir kez olsun şiirin kılavuzluğunda irdelenmedi. Televizyon izlencelerinde her gece yorumlar yorumlar yorumlar. Tek bir kez olsun, kimseler dönüp bakmıyor şiire.

Günceli şiirin kılavuzluğunda algılayabileceğimiz kimilerine çok gülünç gelebilir. Zaten hep öyle sanıldı Türkiye'de. Büyük büyük sorunlara şiirin ne yararı olabilir sanısıyla yetinildi.

Şiirsiz yaşadığımız için insanca, uygarca yaşamayı unuttukça unuttuk. Gülten Akın "kimin hayatı kimin umurunda" diyordu. İşte oraya sürüklendik.

Yine Gülten Akın, "Anneler İlâhisi"nden: "öyle bakıyorum / içinde dolaştırdıkları o karışık ayna / senin çıplak gözlerine / ne kadar ne kadar yabancı"...



Çetin Altan
Yazar

Şeytanın gör dediği

Siyasal dubaralar

Siyasetçiler seçim tarihini "iple çekiyorlar"mış. Emekliler de, 3 aylıklarını alacakları ayı "iple çekerler"...

Bütün bunlar bilinen konular. Bilinmeyen bir konu 11 Kasım 1606 tarihinde Osmanlı İmparatorluğu ile Avusturya Arşidüklüğü arasında "Zitvotok" antlaşmasını imzalamak için Budapeşte'ye giden Kanuni Sultan Süleyman'ın orada öldüğü ve anısına hürmeten kalbinin çıkarılıp Budapeşte'ye gömüldüğü. O sırada kendisi de mumyalanmış, saray yeniçerilerinin omuzlarında dik oturarak dolaşıyormuş.

Böyle bir şey tarihte hiç görülmemiştir. Kalbi çıkarılmış ölü bir kral da, imparator da; muhafız taburunun sırtında dimdik dolaştırılmamıştır.

Bu tür anlatımlar da hayali geniş bir roman yazarının kaleminden çıkabilir.

Asıl şaşılabilecek şey, Budapeşte'den sızan haberlere göre halen Kanuni Sultan Süleyman'ın kalbinin nereye gömüldüğünün aranması...

Hamasetçilere gün doğdu. Nutuk çekerken şöyle diyebilirler:

- Biz Macar arkeologlarının, bir savaşta ölüp cenazesi yurda getirilirken, kalbi çıkarılıp savaş alanına gömülmüş bir kuşağın ahvadiyız. Macarlar o kutsal kalbi bulunca; hükümdarı türbesinde kalpsiz yatmaktan kurtaracağız.

80 milyonluk ülkede kimsenin bilmediği bir şampiyonluk daha bizde.

160 yıl yaşayarak, dünyada en uzun yaşamış biri olma rekorunu hâlâ Eyüp'teki kabrinde tutan Zoro Ağa'da...

Batı dünyasının da ilgisini çeken Zoro Ağa 160 yıl yaşamış ve sağlığında 10 Osmanlı sultanı görmüş.

Evlendiği kadınların ömrü yetmediğinden, birçok kez de evlenmiş.

Ömrünün en güzel dönemi de 90'ından sonra olmuş. Uzun boylu ve çok yakışıklıymış. Bir buçuk yüzyıllık yaşamında geçinmek için hamallık yapmış.

O sırada hamalcıların da kâhyası olmuş. En çok yedikleri de bulgur ve yoğurtmuş.

Memleketinde, yani Kürdistan'da 7 kez evlenmiş; 5 tanesi kız, 13 çocuğu, 29 tane de torunu olmuş. Son günlerini İstanbul'da bir hastanede geçirmiş, 1934'te de ölmüş. Mezarı Eyüp'teymiş.

Eylül'ün 7'sine geldik ama, henüz daha yerler sarı yapraklarla dolu değil. Belki de ortalıkta ağaç kalmadığı için. Bir de gidip Kilyos'a bakmalı.

Bir de laf dolaşıyor ortalıkta:

- Sararmış yaprakların dallarından koparak yere dökülmesi, sonbahar geldiği için değil; bir dal ucunda sallanıp durmaktan usandığı içinmiş. Sonbahar onun bahanesiymiş.

26.11.1977 tarihli Hürriyet gazetesinde imzasız olarak yayımlanmış bir fıkra:

"Milli Eğitim Bakanı, Bayram gazetesine verdiği demeçte:

- Anarşik hadiseler zuhur ediyor, diye okullardan vazgeçmemiz mümkün değildir, diyor.

Doğrudur.

Ancak yine de bir çözüm yolu bulunabilir. Örneğin okullardan vazgeçmeleri mümkün değilse de, iktidardan vazgeçmeleri pekâlâ mümkündür."

Gündemin başında hep Suriye var...

Sınırlarımızda hendek kazma işi azalmıştır inşallah.



SMMM Hasan ARICA
Mesleki Araştırma ve Mevzuat
Komisyonu Üyesi
hasanarica@hotmail.com



İBRANAME'nin Noter huzurunda düzenlenmesi...

DAVA : Davacı, kıdem ihbar tazminatı, yıllık izin, ikramiye ile ücret alacağı'nın ödetilmesine karar verilmesini istemiştir. Yerel mahkeme, isteği kısmen hüküm altına almıştır. Hüküm, süresi içinde davalı avukatı tarafından temyiz edilmiş olmakla, dava dosyası için Tetkik Hâkimi tarafından düzenlenen rapor dinlendikten sonra dosya incelendi, gereği konuşulup düşünüldü:

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

2- Taraflar arasında düzenlenen ibranamenin geçerliliği olup olmadığı uyuşmazlık konusudur.

İbra sözleşmesi, İsviçre Borçlar Kanunu'nun 115. maddesinde düzenlendiği halde Türk Borçlar Kanunu'nda bu yönde bir düzenlemeye yer verilmemiştir. Bununla birlikte ibraname, bir borcun tam ya da kısmen ifa edilmeden sona ermesini sağlayan özel sukut nedeni olarak kabul edilmelidir. Bu noktada ibra sözleşmesinin ödeme (asi) yönünde bir anlaşma olmadığı, borcun sona erme şekillerinden biri olduğu belirtilmelidir.

İş Hukukunda ibra sözleşmesi ibraname adıyla yaygın bir uygulama alanı bulmaktadır. İbra sözleşmesinin tanımı, şekli ve hükümlerinin Borçlar Kanunu'nda düzenlenmesi gerekliliğinin ötesinde, İş Hukukunun işçiyi koruyucu özelliği sebebiyle İş Kanunlarında normatif hüküm olarak ele alınması gerektiği açıktır.

İşçi, emeği karşılığında aldığı ücret ve diğer parasal hakları ile kendisinin ve ailesinin geçimini temin etmektedir. Bu açıdan bakıldığında bir işçinin nedensiz yere işvereni ibra etmesi hayatın olağan akışına uygun düşmemekte-

dir. İş Hukukunda ibra sözleşmeleri dar yorumlanmalı ve borcun asıl sona erme nedeni ifa olarak ele alınmalıdır. Borcun sona erme şekillerinden biri olan ibra sözleşmelerine İş Hukuku açısından sınırlı biçimde değer verilmelidir.

Yeni Borçlar Kanunu tasarısında bu konuya değinilmiş ve 419. maddesinde, işçi ve işveren ilişkileri açısından ibra sözleşmesine dair bazı kurallara yer verilmiştir. Bahsi geçen düzenleme de, işçilik alacaklarını sona erdiren ibra sözleşmelerinin sınırlı biçimde ele alınması gerektiğini göstermektedir. Bu itibarla Borçlar Kanunu'nun irade fesadını düzenleyen 23-31. maddeleri arasında düzenlenmiş olan irade fesadı hallerinin İş Hukukunda ibra sözleşmeleri bakımında çok daha titizlikle ele alınması gerekir. İbra sözleşmesi yapılırken asi taraflardan birinin esaslı hataya düşmesi, diğer tarafın ya da üçüncü şahsın hile ya da korkutmasıyla karşılaşması halinde ibra iradesine değer verilemez.

Öte yandan Borçlar Kanunu'nun 21. maddesinde sözü edilen aşırı yararlanma (gabin) ölçütünün de ibra sözleşmelerinin geçerliliği noktasında değerlendirilmesi gerekir.

İş ilişkisinin devamı sırasında düzenlenen ibra sözleşmeleri geçerli değildir. İşçi bu dönemde tamamen işverene bağımlı durumdadır ve iş güvencesi hükümlerine rağmen iş ilişkisinin devamını sağlamak ya da bir kısım işçilik alacaklarına bir an önce kavuşabilmek için iradesi dışında ibra sözleşmesi imzalamaya yönelmiş sayılmalıdır.

İbra sözleşmesi, varlığı tartışmasız olan bir borcun sona erdirilmesine dair bir yol olmakla, varlığı şüpheli ya da tartışmalı olan borçların ibra yoluyla sona ermesi de mümkün olmaz. Bu nedenle işveren tarafından işçinin hak kazanmadığı ileri sürülen bir borcun ibraya konu ol-

ması düşünülemez. Savunma ile ve işverenin diğer kayıtları ile çelişen ibra sözleşmelerinin geçersiz olduğu kabul edilmelidir.

Miktar içeren ibra sözleşmelerinde ise, alacağın tamamen ödenmiş olması durumunda borç ifa yoluyla sona ermiş olur. Buna karşın kısmi ödeme hallerinde Dairemizin kökleşmiş içti-hatlarında ibraya değer verilmemekte ve yapılan ödemenin makbuz hükmünde olduğu kabul edilmektedir.

Miktar içermeyen ibra sözleşmelerinde ise geçerlilik sorununu titizlikle ele alınmalıdır. İrade fesadı denetimi uygulanmalı ve somut olayın özelliklerine göre ibranamenin geçerliliği konusunda çözümler aranmalıdır (Yargıtay 9.HD. 27.06.2008 gün 2007/ 23861 E, 2008/ 17735 K).

Somut olay yönünden, mahkemece akdin işveren tarafından haklı nedenle feshedilmesi halinde ihbar ve kıdem tazminatı ödenmesinin hayatın olağan akışına aykırı olduğu belirtilerek ibranameye itibar edilmemiştir. Dosyada mevcut ibraname noter huzurunda düzenlenmiş olup kıdem tazminatı bakımından miktar içermektedir. Davacı kıdem tazminatı karşılığı olarak 2.700 TL aldığını noter huzurunda beyan ettiğine göre bu miktar tespit edilen kıdem tazminatından mahsup edilerek sonuca gidilmesi gerekirken yazılı şekilde karar verilmesi hatalıdır.

SONUÇ: Temyiz olunan kararın yukarıda yazılı sebepten BOZULMASINA, peşin alınan temyiz harcının istek halinde ilgiliye iadesine, 12.11.2009 gününde oybirliğiyle karar verildi.

Y. 9. H. D./E : 2008/12007/K : 2009/31389

FATURANIN MUHTEVİYATI İTİBARIYLA YANILTICI NİTELİKTE OLDUĞUNUN TESPİTİ

Danıştay 4. Dairesi

Tarih : 14.02.2012

Esas No : 2009/6694

Karar No : 2012/458

VUK Md. 3



Mükelleflerin alış faturalarında gösterilen katma değer vergisinin ödenmesinden faturayı düzenleyenle birlikte müteselsilen sorumlu tutulmaları ile alış faturalarının gerçek bir ticari ilişkiye dayanmaması nedeniyle indirim hakkından yararlanılmamalarının, farklı hükümlere tabi olduğu, mükelleflerin işlem ve ödemelerinde idarece belirlenen bir takım usullere uygun hareket etmeleri halinde katma değer vergisi yönünden müteselsil sorumluluğa muhatap olamayacaklarına ilişkin olarak yapılan düzenlemelerden hareketle, olayın gerçek mahiyetini ortaya koymaya yönelik diğer veriler değerlendirilmeksizin, sadece söz konusu usullerin uygulanmış olması nedeniyle faturaların gerçek bir ticari muameleye dayandığının kabulünün mümkün olmadığı hk.

İstemin Özeti: Davacı adına bir kısım alış faturalarının sahte ve muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı nitelikte olduğu ileri sürülerek 2005/6. dönemi için salınan katma değer vergisi ve kesilen vergi ziyaı cezasının kaldırılması istemiyle dava açılmıştır. Vergi Mahkemesinin kararıyla; davacıya fatura düzenleyen (...) Vergi Dairesi Müdürlüğünün (...) vergi kimlik numaralı mükellefi (...) Ltd. Şti. hakkında düzenleyen vergi tekniği raporunda yer verilen tespitler esas alınarak, davacıya düzenlediği faturalarda gösterilen katma değer vergisinin indiriminin reddi suretiyle tarhiyat yapılmış ise de, 84 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği uyarınca ödemenin belirlenen usule uygun olarak çekile yapılması halinde mükelleflerin müteselsil sorumluluk uygulamasına muhatap tutulmayacakları, fatura bedelleri davacı tarafından çekile ödenmiş olmasına rağmen bu hususta alıcı ile satıcı arasında muvazaalı bir işlem yapıp yapılmadığı ya da aralarında doğrudan veya dolaylı bir ilişki bulunup bulunmadığı ortaya konulmadan, (...) Ltd. Şti. hakkında düzenlenen vergi tekniği raporu tek başına done alınmak suretiyle, eksik incelemeye dayalı olarak yapılan tarhiyatta hukuka uyarlık bulunmadığı gerekçesiyle vergi ve cezaların kaldırılmasına karar verilmiştir. Davalı idare, düzenlenen inceleme raporu uyarınca yapılan cezalı tarhiyatın yasal olduğunu ileri sürerek kararın bozulmasını istemektedir.

Karar: Davacı adına bir kısım alış faturalarının sahte ve muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı nitelikte olduğu ileri sürülerek 2005/6. dönemi için salınan katma değer vergisi ve kesilen vergi ziyaı cezasını kaldıran Vergi Mahkemesi kararı davalı idare tarafından temyiz edilmiştir.

Mahkemece, müteselsil sorumluluğa ilişkin düzenlemeler içeren 84 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği'nin bu sorumluluğun kalkmasına dair hükümlerine atıfta bulunularak karar verilmiştir. Ancak mükelleflerin alış faturalarında gösterilen katma değer vergisinin ödenmemesinden faturayı düzenleyenle birlikte müteselsilen sorumlu tutulmaları ile alış faturalarının gerçek bir ticari ilişkiye dayanmaması nedeniyle indirim hakkından yararlanılmamaları farklı hükümlere tabidir. Mükelleflerin işlem ve ödemelerinde idarece belirlenen bir takım usullere uygun hareket etmeleri halinde katma değer vergisi yönünden müteselsil sorumluluğa muhatap olamayacaklarına ilişkin olarak yapılan düzenlemelerden hareketle, olayın gerçek mahiyetini ortaya koymaya yönelik diğer veriler değerlendirilmeksizin, sadece söz konusu usullerin uygulanmış olması nedeniyle faturaların gerçek bir ticari muameleye dayandığının kabulü mümkün değildir.

Uyuşmazlık, gerçek bir ticari ilişki mevcut olmadan düzenlenen faturalarda gösterilen katma değer vergisinin davacının beyan ettiği vergiden indiriminin mümkün olmadığı savıyla düzenlenen rapor uyarınca yapılan tarhiyatın hukukiliğine ilişkin olduğundan, çözümü de bu hususun hukuken geçerli ve somut verilerle tespit edilip edilmediğinin değerlendirilmesini gerektirmektedir.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 3/B maddesinde; vergilendirmede vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyetinin esas olduğu, aynı Kanun'un 134. maddesinin 1. fıkrasında ise; vergi incelemesinden maksadın, ödenmesi gereken vergilerin doğruluğunu araştırmak, tespit etmek ve sağlamak olduğu açıklanmıştır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 29. maddesinin 1. fıkrasının (a) bendinde; mükelleflerin, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça faaliyetlerine ilişkin olarak, kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisini indirebilecekleri hükmüne yer verilmiştir.

Katma değer vergisi, bünyesinde yer alan indirim müessesesiyle yansıtılabilir bir vergidir. Katma değer vergisi sisteminde mükellef, üretim ve dağıtım kademeleri içinde, verginin tahsiline, indirimlerin yapılmasına, beyan edilip ödenmesine aracılık eder. Bu bakımdan indirim, mükellefiyete bağlı bir görev olduğu kadar aynı zamanda bir haktır. Katma değer vergisinde genel prensip, vergiye tabi teslimler üzerinden hesaplanan vergiden, alış faturalarında gösterilen verginin indirilmesidir. Katma değer vergisi indirimi hakkından yararlanabilmek için Kanun bazı şartların varlığını öngörmüştür. Bu şartların bir kısmı esasa, bir kısmı ise şekle ilişkindir. Katma değer vergisi, vergiyi doğuran olayın gerçekleşmesi halinde, zincirleme olarak kendi içinde otomatik sistemi taşımakta, bu bağlamda, Kanunda ve Kanunla verilen yetkiye dayanarak çıkarılan yasa altı düzenleyici işlemlerde öngörülen şekil şartları ile kayıt ve belge nizamına sıkı sıkıya bağlılık söz konusu olmaktadır.

Kayıt ve belge nizamına uyulması ve faturaların gerçek bir mal teslimi veya hizmet ifasına dayanması halinde, mal teslimi veya hizmet ifasına bağlı olarak tahsil edilen katma değer vergisinden, mükelleflerin kendilerine yapılan teslim ve ifaya ilişkin olarak ödedikleri katma değer vergisini indirimleri mümkün olup, aksi durumda, faturaların gerçek bir mal teslimi veya hizmet ifasına dayanmadığının tespiti halinde, bu faturalarda yer alan katma değer vergisinin indirimi mümkün bulunmamaktadır.

İncelenen dosyada, davacının ihtilafı dönemde indirim konusu yaptığı, (...) Ltd. Şti.'nden alınan faturaların indirim hakkının kullanılabilmesi için yasal koşulları taşımadığı yolunda düzenlenen inceleme raporu uyarınca bu faturalarda yer alan katma değer vergisi indirimlerinin reddi suretiyle cezalı tarhiyat yapılmıştır.

Davacıya fatura düzenleyen (...) Ltd. Şti. hakkında düzenlenen vergi tekniği raporuyla, 16.01.2001 tarihinde asansör montaj, bakım ve onarımı ile iştiغال etmek üzere mükellefiyet tesis ettirdiği, 17.05.2005 tarihinde yapılan hisse devirleri ile şirketin ortaklık yapısının değiştiği, bu tarihten sonra yapılan yoklamalarda adreste bulunmadığı, defter ve belge isteme yazılarının tebliğ edilemediği, 2001 Ocak ayından 2005 yılı Temmuz ayına kadar şirketin muhasebesini tutan serbest muhasebeci mali müşavir (...) 'un, muhasebesini tuttuğu dönemde şirketin ciddi bir firma olduğunu, asansör tamir, bakım ve servis işiyle uğraştığını, şirket ortaklarının kendi aralarında çıkan anlaşmazlık sonucunda hisselerini devrettiklerini, bu tarihten sonra matrahların yüksek olması kendisinde faaliyetlerinin gerçeği yansıtmadığını fikrini uyardığından muhasebe kayıtlarını tutmadığını beyan ettiği, 2005/6 ve 7. dönemlerine ait katma değer vergisi ve 2005/1. dönemine ait geçici vergi beyannamesi dışında, hisse devrinden sonra verilen beyannamelerde muhasebeci veya mali müşavir imzası bulunmadığı, beyannamelerin posta yoluyla gönderildiği, elde ettiği yüksek ciroya rağmen çok düşük miktarlarda vergi beyanı olduğu, tahakkuk eden vergileri de ödemediği, 17.05.2005 tarihinden sonra gerçek bir ticari faaliyeti bulunmadığı hususları tespit edilmiş olup, bu tespitlerin değerlendirilmesinden, anılan şirketlerin düzenledikleri faturaların muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı nitelikte olduğu sonucuna varılmıştır.

Dolayısıyla, davacının anılan firmadan aldığı faturalarda gösterilen katma değer vergisi indirimlerinin reddi suretiyle yapılan tarhiyatın kaldırılması istemiyle açılan davanın reddi gerekirken aksi yönde verilen Mahkeme kararında hukuka uyarlık görülmemiştir.

Açıklanan nedenlerle, temyiz isteminin kabulüne, Vergi Mahkemesinin kararının bozulmasına, oyçokluğuyla karar verildi(*)

Stajyer Mali Müşavirler Zorunlu Eğitime Katıldı

Ordu SMMM Odası TESMER Şubesi ve Staj Komisyonunun ortaklaşa düzenlediği "stajyer zorunlu eğitim" programına Ordu SMMM Odasında Mali Müşavirlik stajı yapan 48 stajyer Mali Müşavir, 14.08.2013 tarihinde Oda toplantı salonunda saat 09:00-12:00 saatlerinde zorunlu eğitime katıldı.

Toplantıya TESMER Yönetim Kurulu üyeleri; Ertuğrul Yüksel, Bahadır Baş, Ayşe Gül Şahin, Özlem Yıldırım ve Halil Demirel ile Staj Komisyonu Üyeleri Osman Gözükan, Rabia Tomakin ve Ali Bakova katıldı.

Toplantının açılış konuşmasını Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel yaptı.

Ertuğrul Yüksel: "Stajyerler bizler için geleceğin muhasebecileridir. Sizlerin meslek hayatına atılmanız konusunda sizlere yardımcı olmak için TESMER (Temel Eğitim ve Staj Merkezi) ile Staj Komisyonu birlikte bu günkü eğitim çalışmasını planladık. Bu mesleğin geleceği sizler için öncelikle "Meslek Hukuku" konusunda çeşitli sunumlar yapacağız. Toplantı sonunda ise TEOS programında karşılaştığınız sorunlar üzerine uygulamalı açıklamalarda bulunacağız. Eğitim çalışmamamızın faydalı olmasını diliyorum dedi.



Saat 10:00-11:00 Bölümünde SMMM Sezai Kantar aday meslek mensuplarına Meslek Hukuku konusunda çeşitli bilgiler sundu. Özellikle meslek yasasında sıklıkla karşılaşılan sorunlar konusunda pratik örneklerden hareketle stajyerle çeşitli bilgiler sunuldu. Özellikle çalışma usul ve esasları yönetmeli irdelendi.

Saat 11:00-12:00 Bölümünde Tesmer Başkan Yardımcısı Bahadır Baş; Stajyerlere Bağımsız Denetim konusunda gelinecek durum hakkında açıklamalarda bulundu. TÜRMOB ve Odaların özellikle gençlerin denetim yetkisine sahip olabilmesi için Bağımsız Denetim Tebliğinin dava konusu yaptığını, gençlerin bu süreci iyi irdelemesi gerektiğini söyledi. Ayrıca Meslek Hukuku konusunda 2013 mart döneminde yapılan SMMM yeterlilik sınavında çıkan soruları aday meslek mensupları ile birlikte çözdü.

Saat 12:00-12:20 Bölümünde ise Tesmer Sekreteri Ayşe Gül Şahin stajyerlere "Staj Yönetmeliğinde değişen ve özellikle konular hakkında çeşitli bilgiler sundu." Oda Tesmer Personeli Lale Felek ise stajyerlere TEOS programını uygulamalı olarak anlattı.

Toplantının son bölümünde stajyerlerin soruları cevaplandı.



Stajdan Sayılan Süreler

(SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE SERBEST MUHASEBECİLİK STAJ YÖNETMELİĞİ Madde 9 – d bendi)

Resmi tatil ve izinlerle, Birlik ve TESMER’ce yapılan eğitim veya değerlendirmelerden geçen süreler stajdan sayılır. Ayrıca, bilgisayar, yabancı dil kursları ile lisansüstü ve doktora eğitiminde geçen süreler aşağıdaki şartlarla stajdan sayılır.

1- Birlik tarafından uygun görülen programlara göre 6 ayı aşmamak üzere yabancı dil veya 3 ayı aşmamak üzere bilgisayar eğitiminde geçen süreler (Her iki progra-

mın stajdan sayılan süreleri toplamı 6 ayı geçemez.),

2- Lisansüstü diploma ve tezinin ibraz edilmesi şartıyla iktisat, maliye, işletme, muhasebe, finansman, denetim ve vergi ile ilgili alanlarda lisansüstü eğitim görenlerin bu eğitimde geçen sürelerinin 1 yılı (Bu bentteki haktan yararlananlar 1. bentteki haktan yararlanamazlar),

3- Doktora diploması ve tezinin ibraz edilmesi şartı ile iktisat, maliye, işletme, muhasebe, finansman, denetim ve vergi ile ilgili alanlarda doktora yapanların 18 ayı (Bu bentteki haktan yararlananlar 1 ve 2. bentlerdeki haklardan yararlanamazlar.)



Meslek Mensuplarının Uyması Zorunlu Etik Kuralları

Durmuş Baştuğ

SMMM Stajyeri

durmusbastug@altas.com.tr

Meslek Ahlakı, ruhsatlı meslek mensuplarının (SM,SMMM,YMM) yeterlilik, güvenilirlik, tarafsızlık, bağımsız karar alabilme, kendi kendilerini denetlemelerinin ve dürüstlüğü simgesidir. Mesleki ahlak kuralları, meslek ahlak anlayışını benimseyen meslek mensuplarını yücelttiği gibi altıncı tutum ve davranışlardan da korumaktadır. Ayrıca bu ahlak kuralları, gelecekte meslek mensubu olma hedefi olan ve meslek mensubu adayı olan stajyer arkadaşlarımız için bir rehber olmaktadır.

Üst birliğimiz olan TÜRMOB, meslek mensuplarının uyması gerekli mesleki kuralları kapsayan bir karara imza atmıştır. Bu karar 18/10/2001 tarihinde, 24557 sayılı Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe girmiştir. Uyulması gereken bu kuralları kısaca şu şekilde sıralayabiliriz;

1) Meslek mensubu, mesleki ve ahlak standartlarıyla bağdaşmayan her hangi bir iş anlaşması yapamaz.

2) Defter tutma ve finansal tabloları hazırlama işini sadece SM ve SMMM'ler yapabilir. YMM'ler finansal tabloların hazırlanması aşamasında sadece danışmanlık yapabilirler.

3) YMM'ler muhasebe işlerini SM veya SMMM'lere yaptırmayan işletmelerin işlerini yapamazlar ve YMM'ler düzenledikleri raporlarda muhasebe işlerini yapan SM veya SMMM'leri belirtirler.

4) Finansal tablolara esas teşkil edecek kayıtlar genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri dikkate alınarak düzenlenmelidir.

5) Tüm meslek mensupları yayınlanan tüm muhasebe ve denetim standartlarına uymak zorundadır.

6) Meslek mensupları yetkileri dahilinde yaptıkları işlemlerin tümünde bağımsız davranmak zorunda olmakla birlikte gerçekte bildikleri şeyleri saptıramazlar. İşlerini dürüstlük, güvenilirlik ve tarafsızlık içinde yürütürler.

7) Tüm meslek mensupları, yetkili olduk-

ları mesleki hizmetleri yerine getirirken, gerekli olan mesleki özen ve titizliği göstermek zorundadırlar. Ayrıca yanında çalıştırdıkları personelin çalışmalarının her aşamasında gerekli özen ve titizliği gösterip göstermediklerini denetlemek durumundadırlar.

8) SMMM ve YMM'ler, denetim görevi ile ilgili tüm konularda bağımsız düşünmesini ve davranmasını sağlayacak koşullara sahip olmalıdır. Bağımsızlık, YMM'ler tarafından yapılan tasdik işlemleri için de geçerlidir.

9) Meslek mensuplarının, iş anlaşması sırasında sözleşme öncesi veya sonrasında maddi ya da manevi güvence vermesi yasaktır.

10) Tüm meslek mensupları, mesleki faaliyetleri sırasında müşterilerinden edindikleri bilgileri mesleki faaliyeti son bulsa dahi kimseye paylaşamazlar. Yanında çalıştırdıkları personellerinde saklama kuralına uymasını sağlamakla birlikte, uymayanları asla çalıştırmamaları ve başka bir meslek mensubunun da bu kişileri istihdam etmemesi açısından bilgilendirmeleri gerekmektedir.

11) Tüm meslek mensupları odalar ve birlik tarafından saptanmış ve ilan edilmiş ücretlerin altında iş kabul edemezler.

12) Meslek mensubu, varsayımlara dayanarak finansal tablolar ve raporlar hazırlayamaz. Proforma bilanço ve gelir tablosu hazırlanmasında meslek mensubunun adının karıştırılması yasaktır.

13) Bir meslek mensubu, mesleki dayanışma ve sorumluluk bilince sahip olmalıdır. Bu nedenle, diğer bir meslek mensubunun müşterisine aynı işe yapmak üzere girişimde bulunamaz. Ücret düşürmeye yönelik davranışlar içerisine giremez. Bir müşteri, muhasebe ve müşavirlik hizmetini yapan biri bulunmasına rağmen başka bir meslek mensubundan hizmet isterse, meslek mensubu diğer meslek mensubu ile ilişki kurmalıdır.

14) Bir meslek mensubu, başka bir meslek mensubunun personeline doğrudan veya dolaylı

olarak kendisi ya da başkası adına iş önerisinde bulunamaz.

15) Meslek mensuplarının reklam yapması yasaktır. Fakat, gazete ve dergilerde yazı/makale yazmaları, haber programı yapmaları ya da kitap yazmaları durumunda, bunları yayımlayan yayımcı tarafından yapılacak övgülerde; meslek mensubunun özgeçmişi, eğitimi, tecrübesi, meslek unvanı vb. bilgiler yer alabilmekle birlikte bu övgü ve tanıtlarda meslek unvanı dışında "vergi uzmanı", "yönetim danışmanı", "E.hesap uzmanı" gibi her hangi bir mesleki uzmanlığı gösteren bir tanım yapılmaz ve bu tür unvanlar kartvizitlerinde de gösterilemez. Eğitim seminerlerine katılmak, antetli kağıt kullanmak, öneri mektupları ve kartvizitler reklam kapsamına girmemektedir.

16) Müşteriye sunulan hizmetler için önerilen ücretleri düşürecek parasal cezai yaptırımları taşıyan sözleşmeler yapılamayacağı gibi, komisyon vb. ödemelerin yapılması yasaktır.

17) Meslek mensupları objektifliklerini bozan işler yapamazlar. Fakat kamu görevi niteliğinden dolayı siyasi faaliyetlerde bulunabilirler, edebi eserler yayınlatabilirler, yazı yazabilirler, öğretim üyeliği veya görevliliği yapabilirler.

18) Meslek mensupları, başka bir meslek mensubunun mesleki yeterliliği aleyhinde konuşması, yorumda bulunması veya görüş bildirmesi yasaktır. SMMM ve YMM'ler tarafından rapora bağlanmış işlemleri tekrar denetleyemezler. Meslek mensubu, yanlış veya hatalı bilgi içeren raporlar veremezler.

Sonuç olarak, aday meslek mensupları mesleğimiz saygınlığını bir üst seviyeye taşıyabilecek, istekli kişilerden oluşması, stajyer arkadaşların, meslek mensuplarınca bu yönde yetiştirilmesi gerekmektedir. Unutmayalım ki, mesleğin onuru ve saygınlığı biz meslek mensuplarının elinde olup, kişinin kendine saygısı yoksa başkalarından saygı beklemesi de mümkün değildir.





ORDU SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

RDU

ORDU CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

Odamız internet sitesi, her zaman siz meslek mensuplarının hizmetinde

"İnternet Şubesi" ölümünden siz meslek mensupları Belge Talep, Müşteri Bildirim Listeleri, İletişim Adresleri, Broç Bilgisi v.b. işlemleri size özel bölümden gerçekleştirilebilmektedir.

Odamızda düzenlenen etkinlikler ve eğitimler sitemizden günlük olarak haberleştirilip yayınlanmaktadır.

İhtiyaç duyacağınız "Form ve Dilekçeler"e kolaylıkla ulaşılabilir.

Mevzuat değişiklikleri ve tebliğler günlük olarak sitemiz "Duyurular" bölümünde yayınlanmakta ve siz meslek mensuplarının e-posta adreslerine iletilmektedir.

AMACIMIZ:
Günümüz teknolojilerine ayak uyduran, yenilikçi bir anlayışla elektronik ortamda bilgiyi paylaşmak.

ORDU
**SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI**

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

TEKNOLOJİ



ELEKTRONİK İMZA VE KULLANIM



Nitelikli Elektronik
Sertifika'ya (NES) dayanılarak oluşturulan elektronik imza (e-İmza) güvenli elektronik imzadır. 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu uyarınca, "güvenli elektronik imza, elle atılan imzayla aynı hukuki sonucu doğurur.

E-İmza'nın Getirdiği Yenilikler;

- ✓ Verimlilik yükselir,
- ✓ Kamu kuruluşlarında ki bürokratik prosedürler azalır
- ✓ Bütün işlemlerin elektronik ortamda akacağı için baskı, kağıt, posta ve arşivleme maliyetleriniz son bulur
- ✓ İşlemlerin daha hızlı yürütülmesi ile iş süresi azalır,
- ✓ Yer ve dosya sıkıntısı olmadan, elektronik ortamda arşivleme olanağı
- ✓ Elden evrak alımını ortadan kaldırarak, online güvenli işlem yapılmasını sağlar
- ✓ Fiziksel arşiv gerekliliğini ortadan kaldırır
- ✓ Islak imzaya eşdeğerdir.

E-İmza'nın Özellikleri;

- ✓ Elektronik imza; imza yaratmak amacıyla kullanacağımız, sadece sahibi tarafından bilinen ve sadece sahibi tarafından aktif konuma getirilebilecek imza oluşturma verisidir.
- ✓ İçeriğine herkes tarafından ulaşıl-

bilen imza oluşturma verisi ile imzalanın verinin, gerçekten o imza oluşturma verisi ile mi oluşturulduğunu doğrulama imkanı tanıyan imza doğrulama verisidir.

✓ Elektronik imzayla birlikte, bir kullanıcı tarafından gönderilen bilgilerin veya verilerin kesinlikle o kişi tarafından gönderildiği kendiliğinden teyit ediliyor.

✓ Bu doğrulama sayesinde kişi oluşturduğu e-imzayı inkar edememektedir.

✓ Şifreleme sistemi sayesinde bir kullanıcı tarafından gönderilen bilgilerin veya verilerin bir

başkasının eline geçmesi veya değiştirilmesi engelleniyor.

E-İmza'nın Kullanım Alanları;

- ✓ Bankacılık işlemleri ile diğer finansal uygulamalarda,
- ✓ Kamu kuruluşlarına yapılan çeşitli başvurular ve yürütülen işlemlerde,
- ✓ Elektronik yazışma ve sözleşmelerde,
- ✓ Elektronik haberleşmelerde,
- ✓ Sigortacılık işlemlerinde,
- ✓ Hukuki işlemlerde,
- ✓ Kurumsal kaynak planlama uygulamalarında,
- ✓ E-devlet, e-ticaret, e-iş uygulamalarında,



Samsung'dan yeni TV Monitörleri: TC Serisi

Samsung, yeni TV Monitör serileri 7 Serisi, 5 Serisi ve 3 Serisi'ni tüm dünyada pazara sunuyor. TC serisi modelleri Türkiye'de de tüketicilerin beğenisine sunuldu.

Samsung'un yeni TV monitörleri ile kullanıcılar TV ve bilgisayar içeriklerini tek bir monitör üzerinde izleyebiliyor. 7 Serisi TC730 modeli zarif tasarımı üstün görüntü kalitesi ile bir araya getiriyor. 5 Serisi (TC570 ve TC550) ve 3 Serisi (TC370 ve TC350) monitörler de bilgisayarlarını çalıştırmadan TV programlarını, dizileri, filmleri izlemekten ve aynı zamanda müzik dinlemekten ya da fotoğraflara bakmaktan keyif alanlar için ideal.

Samsung'un zarif tasarıma sahip 7 Serisi monitörleri standart

TV'lerden daha iyi görüntü ve video kalitesi sunmak amacı ile Full HD özelliğine sahip. Monitörlerin sunduğu kaliteli görüntüler ince bir ekran tasarımı ile çerçeveleniyor.

Alışlagelmiş monitörlerden farklı olarak TC730, TC570 ve TC370 monitörlerde hem dikey hem de yatay olarak 178 derece geniş açılı izleme özelliği bulunuyor. Bu özellik her açıdan en iyi görüntülemeyi mümkün kılıyor. Ayrıca, 178 derece açılı optimal izleme özelliği sayesinde bu monitörler full HD kalitede film izlemek ya da fotoğraf ve resimlere bakmak için ideal.

Ayrıca üç seride de bir dizi veri giriş seçeneği sunuluyor. Samsung'un TC monitörleri PC'ler, akıllı cep telefon-

ları ve AV(ses-görüntü sistemleri) cihazları ile bağlantı için 2HDMI ve D-sub bağlantısı sunuyor. Samsung'un ConnectShare teknolojisi ile kullanıcılar yalnızca bir USB cihazını monitöre takarak PC ya da dizüstü bilgisayarlarını açmadan filmlere, fotoğraflara ya da müzik parçalarına erişebiliyor. Resim içinde Resim+ (PiP+) özelliği ile de Samsung'un TC monitörleri çoklu görev özelliğini bir adım ileriye taşıyor ve kullanıcıların PiP+ resmini ekranın %25'ini kaplayacak şekilde büyütmelemlerini mümkün kılarak rahatça TV izlerken aynı anda işe ilgili belgeler üzerinde çalışabilmelerine olanak sağlıyor.



LG Mouse Scanner

Hiç fare ile tarayıcının aynı üründe buluşacağı aklınıza gelir miydi? İnanılmaz ama gerçek!

Sürekli belge taramaya ihtiyaç duyuyorsanız, gittiğiniz her yere kolaylıkla götürebileceğiniz bir tarayıcıya sahip olmak istiyorsanız ve çalışma alanınızın işgal edilmesi hoşunuza gitmiyorsa LG'nin Mouse Scanner'ından daha başarılı bir ürünle karşılaşma şansınız yok. Ürün ilk bakışta 65 x 115 x 35 mm'lik boyutları nedeniyle iri bir fare modeli gibi duruyor ve tarayıcı özelliğini kesinlikle belli etmiyor. Beş tuşlu olarak tasarlanan farenin üst tarafında piyano siyahı malzeme tercih edilmiş. Kaydırma tekerleğinin ortasının oyulmuş olması ve tam işaret parmak

genişliğinde olması rahatlık sağlıyor. Başparmak hizasında kalan metalik malzemeyle kaplı tuşlara tarama özelliğini etkinleştiriyor ve web tarayıcılarında "geri" görevini görüyor.

Bilgisayara USB 2.0 arabirimi üzerinden bağlanan LG Mouse Scanner, 1200 dpi çözünürlükte lazer algılayıcı içeriyor. Algılayıcı farenin tabanının önünde ve arkasında ayrı ayrı sunulduğu için farenin yüzey üzerindeki hareketi tam anlamıyla çizilebiliyor. Tarama penceresi 2 x 5,5 cm büyüklüğünde ve toplamda A3 büyüklüğünde bir bölgeyi tarayabiliyor. Kartvizitler için LG'nin kutu içeriğine dâhil ettiği fare altlığının içini kullanarak da tarama yapabilmek mümkün. 320 dpi

çözünürlükte renkli olarak yapılabilen tarama, metinler algılanarak doğrudan çalışma belgenize eklenebiliyor veya sosyal ortamlarda paylaşılabilir. Oldukça beğenimizi kazanan LG Mouse Scanner'ın Türkçe destekli arabirimi de kullanımı kolaylaştıran detaylar arasında.





Çocuklarda Ağız ve Diş Sağlığı

Yrd. Doç. Dr. Çiğdem Güler

Ordu Üniversitesi, Diş Hekimliği Fakültesi, Pedodonti Anabilim Dalı



Pedodonti ya da çocuk diş hekimliği 0-15 yaş grubu sağlıklı ve özel tedavi gereksinimi (zihinsel, bedensel özürlü, sistemik hastalıklı) olan çocukların tüm diş hekimliği tanı, tetkik ve tedavilerini üstlenen bir bilim dalıdır.

Süt dişleri 6-8 aylıkken çıkmaya başlar ve 3 yaş civarında 20 adet süt dişimiz ağızda belirir. Süt dişleri çocuğun büyüme ve gelişiminde doğrudan rol oynarlar. Süt dişleri çocuğun beslenmesinde, düzgün konuşmasında, normal bir çene-yüz gelişiminin sağlanmasında, iyi bir estetik görüntünün elde edilmesinde ve daimi dişlerin sürmesinde rehberlik etmesi nedeniyle oldukça büyük bir öneme sahiptir. Bu nedenle çürük oluşmaması için koruyucu işlemlerin (fissür örtücü ve topikal florid uygulaması) yapılması, mevcut çürükler varsa ilgili dişlerin restore edilmesi, erken dönemde kaybedilen dişler var ise mevcut yer boşluğunun daimi dişler sürene kadar korunması çok önemlidir.

İyi bir ağız bakımı için şu maddeler uygulanmalıdır.

- Diş fırçalama
 - Diş ipi kullanımı
 - Ara yüz fırçası kullanımı
 - Florlu gargara ve florlu diş macunu kullanımı
- Dişler günde 3 kez florid içeren bir diş macunu ile etkin şekilde 3 dakika fırçalanmalı, 6 ayda bir diş hekimine kontrole gidilerek koruyucu ve restoratif tedaviler yaptırılmalıdır. Çocuklar 200-600 ppm oranında florid içeren bir çocuk diş macunu ve yaşına uygun bir diş fırçası kullanarak dişlerini fırçalamalıdır. 0-3 yaş arasındaki çocuklarda oral hijyen uygulamaları ebeveyn veya bakıcılar tarafından, 3-12 yaş arasındaki çocuklarda çocuk, ebeveyn veya bakıcılar tarafından, 12 yaş üstünde ise bireyin kendisi tarafından yapılmalıdır. Ancak zihinsel veya bedensel engeli nedeniyle dişlerini fırçalayamayan çocuk ve yetişkinlerde ebeveyn veya bakıcı tarafından fırçalama yapılabilir.

Diş fırçalama şu şekilde yapılmalıdır:

- Diş fırçarken ağız açık olmalıdır.
- Diş fırçası ıslatılmadan, kuru olacak şekilde üzerine nohut tanesi büyüklüğünde macun koyulur ve macun kıllar arasına homojen şekilde yayılır.
- Fırçalamaya üst arka bölgeden başlanmalıdır. Diş fırçası dişle dişetin birleştiği yere üst çenede yukarı bakacak, alt çenede aşağı bakacak şekilde 45 derece açı ile yerleştirilmeli ve dişler diş etlerinden dişlerin ucuna doğru tek yönlü hareket ile fırçalanmalıdır. Fırçalanan bölgeden 8-10 kere geçtikten sonra bir fırça boyu yana kayılarak komşu dişler fırçalanır.

- Üst ve alt çenede ön dişlerin arka kısımlarını fırçalamak için diş fırçası dik tutulur ve süpürme hareketiyle fırçalama yapılır.
- Dişler, herhangi bir bölgeyi atlamamak için belli bir sırayla fırçalanmalıdır. Diş etlerine ve dişlere zarar vermemek için yumuşak darbeler uygulanmalıdır.

- Dişler fırçalandıktan sonra dil de fırçalanmalıdır.

- Günde en az 2 kez ve 3 dakika süreyle dişler fırçalanmalıdır.

Diş ipi; diş aralarını temizlemek için özel geliştirilmiş bir temizlik aracıdır. Diş ipi hiçbir ara yüzey atlanmayacak şekilde günde 1 kere kullanılmalıdır.

Diş ipi kullanımı şu şekilde yapılmalıdır:

- Yaklaşık 40 cm'lik bir diş ipi alarak, ipliğin büyük bir bölümünü orta parmaklarınızın çevresine sarın ve kullanmak için dört veya beş santimetrelik ipi açıkta bırakın,
- Diş ipini, başparmak ve işaret parmakları arasında gerili tutarak, dişleriniz arasında nazıkçe yukarı ve aşağı doğru hareket ettirin,
- İpliği tüm diş yüzeylerinde nazıkçe gezdirin ve ipin dişeti çizgisini geçtiğine emin olun. Diş ipini zorlamayın,
- Dişten dişe geçerken diş ipinin temiz bölümlerini kullanın,
- Diş ipini çıkarmak için, ipliği dişinizden yukarı ve dışarı taşımak için aynı ileri geri hareketini uygulayın.

Dişlerin çiğneyici yüzeyleri düz bir yapıya sahip değildir. Dişlerin çiğneme yüzeyleri üzerinde pit ve fissür adı verilen girinti çıkıntılar bulunur. Bu bölgelerin diş fırçası ile temizlenmesi oldukça zordur. Dişlerin çiğneme yüzeylerinin çürüğe yatkınlığı, dişin çiğneme yüzündeki pit ve fissürlerin derinliği ile ilişkilidir. Daha derin pit ve fissürlerde; tükürüğün temizleyici etkisinin yetersiz olması nedeni ile diş çürüğünün başlamasından sorumlu bakteri ve besin artığı barındırma kapasitesi yüksektir. Ayrıca, herhangi bir mekanik temizleyicinin derin ve dar fissür tabanına ulaşmasının hemen imkânsız olması, derin ve dar fissür tabakasının mine-dentin sınırına daha yakın olması nedeni ile bu alanlar çürüğe daha yatkındır. Bu amaçla pit ve fissürlerin fissür örtücü uygulamaları ile koruma altına alınması gereklidir. Okluzal çürük lezyonları sürmeyi takip eden ilk 3 yıl içinde oluşur. Bu nedenle sürmeyi takip eden ilk 3 yıl içinde fissür örtücü uygulaması ve topikal florid uygulamaları hekim kontrolünde yapılmalıdır.

Sağlıklı dişler ve gülen sağlıklı çocuklar için ebeveynlere düşen görev; çocuklarını kontrol ve tedavi için 6 ayda bir diş hekimine getirmektir.



'Kalp'ten korunmanın yolu: Affetmeyi öğrenmek

Kronik hale gelen stres ve ilişkilerde yaşanan zorluklar, değişen hormon düzeylerine hatta kalp krizine yol açıyor. Affetmek ise hemstresi hemöfke duygusunu azaltıp sağlığı koruyor.

Stresin vücudunuza verdiği zarar zannettiğinizden büyük olabilir. Çünkü strese bağlı olarak meydana gelen metabolik değişiklikler, damar duvarlarına ciddi zarar veriyor. Bu da kalp damarlarında plak oluşumuna ve dolayısıyla kalp krizine yol açabiliyor. Bu zararların ortadan kaldırılabilmesi için kronik stresi önlemeye yönelik çalışmaların arttığına işaret eden Bayındır Hastanesi psikiyatri uzmanı Dr. Onur Özalmete, "Affetmek stresi azaltır" dedi.

Sağlığımız için 'düşman' olan stres değil, onun nasıl yaşandığı olduğunu vurgulayan Dr. Özalmete, "Kronik stres yaşantısı, hormonal ve sinirsel değişimler yoluyla bedene zarar veren bir etkene dönüşüyor" ifadesini kullandı. Kronik stresle birlikte sürekli yüksek kan düzeyindeki adrenalin, kortizol ve türevi olan hormonların özellikle kalp-damar sistemine zarar verdiği birçok deneysel çalışma ile gösteriliyor.

Dr. Özalmete bu konuda şunları söyledi: "Adrenalin atışının yarattığı tansiyon yüksekliği ve kortizol artışının yol

açtığı metabolik değişiklikler, damar duvarına ciddi zarar veriyor. Bu nedenle kalp damarlarında plak oluşumuna bağlı hastalıklar ortaya çıkıyor ki bu, korkulu rüyamız olan kalp krizine yol açabiliyor."

Öfkeyi sırtınızdan atın

Kronik stresin en önemli kaynaklarından biri, ilişkilerde yaşadığımız zorluklar. Hayatımızda önemli yere sahip olan kişilere yönelik duygusal aktarımlara öfke, kırgınlık, sitem gibi olumsuz duyguların hakim olması durumunda, bir süre sonra öfkeyi kendimize yöneltebiliyoruz.

İlişkilerdeki stresin etkileriyle baş etmek için tercih edilecek yöntemlerden birinin de affetmek olduğunu kaydeden Dr. Özalmete, "Affetmek, istismarın genel bir kabulü ya da boyun eğmek gibi algılanmadığı sürece, çoğu zaman ruhsal yapımızı koruyan bir davranış biçimi" diye konuştu.

Dr. Özalmete'ye göre, tıpkı bebeğin kendini tırmalaması gibi, stres hormonlarıyla yaşamsal sistemlerimizi tırmaladıkça özellikle kalp-damar sisteminde kalıcı tahribatlara yol açabiliyoruz. Bu nedenle öfkeyi uzun süre taşımamak adına affetmeyi öğrenmek gerekiyor.

Kaynak: <http://saglik.bugun.com.tr/kalp-hastaligidan-korunmanin-yolu-haberi/787025>

'Cep telefonuyla yarım saatten fazla konuşmayın'

"Uzun süre cep telefonu ile konuşmak, beyinde tümör riskini artırıyor. Günde 30 dakikadan fazla konuşulmamalı.

Görüşme sırasında radyasyon miktarını yüzde 90 azalttığı için mutlaka kablolu kulaklık kullanılmalı." Korkutan bu sözler Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi Hastanesi Başhekimliği Doç. Dr. Murat Coşar'a ait. Cep telefonlarıyla ilgili Dünya Sağlık Örgütü'nün raporunu paylaşan Coşar, çarpıcı bilgiler verdi: "Cep telefonunun kanser yapma potansiyeli ortaya konuldu ve bu konuyla ilgili onlarca makale yayımlandı. Günde 30 dakikadan fazla cep ile konuşmak, beyin tümörü gelişimini yüzde 50'den fazla artırıyor. Her gün 4-5 saat konuşanlar var. Bunlarda beyin tümörü ihtimali, diğerlerine göre yüzde 50 daha fazla."

Cep telefonunun sohbet değil iletişim aracı olarak kullanılması gerektiğini vurgulayan Coşar, radyasyondan

korunmak için şu önerilerde bulundu: "Kulaklık kullanmak çok önemli. Bluetooth değil özellikle kablolu olmalı. Birkaç dakikadan fazla konuşulması gerekiyorsa cihaz diğer kulağa alınmalı. Bu şekilde radyasyondan kaynaklanan ısı en aza indirilmiş olur. Bir tavsiyem de ailelere. İlkokul veya ortaokul çağındaki çocuklar cep telefonundan uzak tutulmalı. Çünkü beyin gelişimi henüz tamamlanmamış ve radyasyona maruz kalma ihtimali çok daha fazla. Önemli bir husus da araba kullanırken cep ile konuşanlarla ilgili. Araç hareket halindeyken bir baz istasyonundan diğerinin alanına geçerken radyasyon miktarında ciddi artış oluyor. Bu da radyasyona maruz kalma oranını artırıyor."

YASAL UYARI: Yayımlanan köşe yazısı/haberin tüm hakları Feza Gazetecilik'e aittir. Kaynak gösterilse dahi köşe yazısı/haberin tamamı özel izin alınmadan kullanılamaz. Bu haber veya yazı sadece zaman gazetesi tarafından sağlanan RSS verileri kullanılarak alıntılanabilir.

ORDU'DA MAVNALAR

Türk Dil Kurumu sözlüğünde "gemilere veya kıyılara yük taşıyan güvertesiz tekne" diye tarif edilen Mavna , Ordu şehir tarihinin önemli elemanlarından bir tanesidir.

1957 yılına kadar, Ordu'da gemilerin yaşayabileceği büyüklükte bir liman olmadığı için Ordu'ya yük getiren veya yolcu getiren gemiler şehirde bulunan iki adet küçük iskeleye yaşanamazlar ve Ordu açıklarına demir atarlardı .

Ordu açıklarında demirli bekleyen gemilerdeki yüklerin şehre taşınması mavnalar sayesinde mümkün oluyordu.

Ahşaptan imal edilen mavnalar , sadece kısa mesafelerde yük taşımak için kullanıldıklarından, bu teknelerin motorları ve direkleri olmazdı. Mavnaların büyüklüklerine göre 2 veya 4 küreği bulunurdu ve yüklü olduklarında bu küreklerle yol almaları çok zorlaştığı için genellikle motorlu bir kayığa bağlanarak hareket ettirilirdi.Bu durumda kürekler ise manevra yapılırken kullanılırdı.



Mavnalar Karadeniz'in hırçın dalgalarına karşı koyacak şekilde imal edildikleri için kayıklardan ve motorlardan farklı bir yapıları vardı. Mavnaların gövdeleri kayıklara göre daha yuvarlak ve geniş , bordası ise daha kavisli ve yüksek olurdu. Mavnaların ön ve arka uçları dalgalarla kolayca mücadele edebilsin diye bir beşiğin ayakları gibi kıvrımlı ve kavisli imal edilirdi. Mavnalar bu özel tekne yapıları sayesinde, her türlü hava şartlarında, hırçın dalgalarla , bir hacıyatmaz gibi mücadele ederek görevlerini yerine getirirdi.

Mavnaların kullanıldığı yıllarda Ordu şehrinin ihtiyacı olan her türlü malzeme ve eşya İstanbul'dan veya Avrupa'dan Ordu'ya gemilerle getiriliyordu.

Ordu açıklarında demirleyen gemilerden Ordu'ya yük taşınacağı zaman , mavnalar geminin her iki yanına yanaşırlar ve yükler gemilerdeki vinçlerle bu mavnalara indirilirdi.Yükünü alan mavnalar , motoru olan bir kayığa bağlanır ve günümüzdeki Vergi dairesinin tam karşısında bulunan Yük iskelesine yanaşırlardı .Ordu'dan yük gönderileceğinde ise mavnalar gemiler gelmeden saatler öncesinden yüklenir ve motorlu kayıklarla Ordu açıklarına çekilirler ve geminin gelmesini beklerlerdi. Gemi Ordu açıklarına geldiğinde, mavnalar gemiye yanaşırlar ve gemide bulunan vinçlerle yükler gemiye çekilirdi. Mavnaların kullanıldığı yıllarda, Ordu'dan Yurtdışına İhraç edilen binlerce ton fındık yıllarca bu şekilde gönderilmiştir.

Mavnalar yük taşımadıkları zamanlarda "felenk" denilen ağaç kızaklarla yük iskelesinin yan tarafında bulunan kumluğa çekilirlerdi.

Mavnalarda çalışanlara Mavnacı denir ve mavnacıların da bir kahyası olurdu. Mavnacılıkta çalışmak isteyenlerin öncelikle bu kahyaların güvenini sağlaması ve olurunun alması şarttı.

1949 yılında Ordu Yük iskelesine kayıtlı 16 tane Mavna vardı. Bunların kapasiteleri ve adları şöyleydi.

5 tonluk CUMHURİYET
4 tonluk MÜCAHEDE
4 tonluk TİCARET-İ BAHRİ
4 tonluk MÜDAFA-İ NASİP
4 tonluk AKTARMA
4 tonluk ŞAHİN-İ BAHRİ
4 tonluk ASLAN-İ BAHRİ
3 tonluk ŞAHİN-İ DERYA
3 tonluk ŞAHİN
3 tonluk DALGAKIRAN
3 tonluk SELAMET-İ DERYA
3 tonluk ARSLAN
3 tonluk MOLUDUR
3 tonluk DENİZ KUŞU
3 tonluk BAHİR-İ SİYAH
3 tonluk FINDIK

1957 yılında Ordu Limanının hizmete girmesiyle Ordu'ya gelen gemiler bu limana yanaşıp yük alıp , yük verebildikleri için artık mavnalara gerek kalmamıştı. Mavnalar bu tarihten itibaren uzun yıllar Ordu'nun tüm yükünü çektikten sonra, Ordu'nun hayatından ve panoramasından yavaş yavaş silinip kayboldular...



MESUDİYE



Tarihçe

Mesudiye çok eski bir tarihe sahip bir yerleşkedir. İlçe tarihi Hitit dönemine kadar uzanır. Bu ilçe de tarih öncesi ve daha sonraki eski tunç devrine ait birçok buluntular ele geçmiştir. Pek çok kaya mezarı bulunmaktadır.

Fatih Sultan Mehmet zamanında Osmanlı topraklarına katılmış ve ilçenin Osmanlı kayıtlarına girmesi 1455 senesinde olmuştur. Bu tarihe kadar bölge Trabzon İmparatorluğu topraklarındadır. Bu tahrir kayıtlarına göre Mesudiye o dönemde yüzden fazla köye ve çok sayıda mezraya sahiptir.

Mesudiye yöresi Osmanlılar döneminde nahiye olarak Milas ismiyle anılmaktadır. Kayıtlara göre Milas, 1530'da Rum Eyaleti Canik Sancağı'na bağlı Ordu ilinin bir nahiyesi idi. 1846'da Trabzon Eyaleti, Karahisar-ı Şarkî iline bağlı bir kaza haline geldi. Kaza merkezi Parçı köyünden alınarak 1863 yılından sonra pazaryeri olarak kullanılan bugünkü Mesudiye'ye 1876'de nakledildi. Bölgedeki halkın padişaha yazdıkları arzuhal ile (3 Za 1293) 20 Kasım 1876 tarihinde Milas ismi Hamidiye olarak değiştirildi. 1910 yılında Hamidiye ismi Mesudiye olarak değiştirilmiştir. 1899 yılında belediye teşkilatı kurularak Aliçavuşoğlu Mustafa Bey ilk belediye başkanı olmuştur. 20 Mayıs 1933 gün ve 2197 sayılı kanunla Mesudiye İlçesi Şebinkarahisar'dan alınarak Ordu iline bağlandı.

Coğrafi Yapı ve İklim

Mesudiye İlçesi, Doğu Karadeniz ile

Orta Karadenizi buluşturan vadide uzanan; Melet Irmağının kıyısında kurulmuş, denizden 115 km içerde ve ortalama 1050 m yükseklikte bir yerleşim yeridir.

Doğusunda Şebinkarahisar ve Kabadüz, kuzeyinde Ulubey, kuzeybatısında Gök köy ve Reşadiye, güneyinde ise Koyulhisar ilçesi yer alır.

Mesudiye ilçesi aşırı kırık ve engebeli arazilerden oluşan 1180 km² toprağa sahiptir. İlçenin geniş yüzölçümü çok sayıda köy ve yaylayla kaplıdır.

Mesudiye ilçesi Karadeniz Bölgesi'nde yer almasına rağmen karasal iklimin etkisi altındadır. İlçe merkezinde 5 ay boyunca kar yağışı görülebilmektedir. Yükseltinin en fazla olduğu Aşut obası, Çambaşı yaylası ve Gönderiç tepesinde yaz aylarında erimeyen kar görülmektedir.

Ulaşım

İlçe merkezini Gök köy'e ve Koyulhisar'a bağlayan yol ile Yeşilce ve Topçam Beldelerini merkeze bağlayan yollar Karayolları ağındadır. Ulubey ilçesi yakınlarından Melet Irmağı yatağına girerek Topçam üzerinden Bayırköy mıntıkasında mevcut yolla birleşen ve Dere yolu diye tabir edilen yol da Karayolları ağına alınmış olmakla birlikte henüz yapı aşamasındadır. İl Özel İdaresi yol ağında Toplam uzunluğu 450 km yi bulan köy yollarının ise sınırlı bir kısmı asfalt olup büyük bir kısmı stabilize az bir kısmı ise ham yoldur.

İlçeye ulaşım Ordu merkezden belirli saatlerde minibüs seferi ile sağlanmaktadır.

Hareket saatleri yaz ve kış değişmektedir.

İdari Yapı

Mesudiye ilçesi mülki sınırlar dahilinde 57 köy ve 112 mahalle bulunmaktadır. belediyelerle birlikte 173 yerleşim birimi mevcuttur. Her köyün ortalama iki ila üç mahallesi, mahalleler arasında ise 3 ila 5 km mesafe bulunmaktadır. Çoğu mahallelerin müstakil camisi ve köy konağı bulunmaktadır.

Demografik Yapı

2011 yılı TÜİK sonuçlarına göre İlçe Merkezinin nüfusu 3144, köylerle birlikte toplam 12,739'dur.

İkamet eden 12739 kişilik nüfusun: %11'i 15 yaş altı, %28 i 15-50 yaş arası, %61 i ise 51 yaşın üstünde bulunan kişilerden oluşmaktadır.

Mesudiye için göç olgusu belirleyici önem taşır. 1950'lerden sonra batıya ve özellikle İstanbul'a yaşanan göç artarak sürmüştür 100 sene evvel çok yoğun nüfuslu bir yerleşke olan Mesudiye bugün için artık çok az bir nüfusu barındırmaktadır. Göçten önce ilçe ve çevresinde tahıl tarımı ve hayvancılık yapılmış. Özellikle 1970'lerde yüzbinlerce başla ifade edilen küçükbaş hayvan sayısı bugün çok azalmıştır.

Resmi verilere göre ilçe dışında 81.155 Mesudiye'li yaşamaktadır. Yaz ve kış nüfusu arasında büyük farklılıklar vardır. Kışın oldukça tenha olan ilçe, yazları gurbete gitmiş vatandaşlarımızın gelmeleri ile oldukça hareketlenir.

Son yıllarda özellikle yaz aylarında ilçe nüfusu şenlenmekte, terk edilen konutlar onarılmaktadır.

Ekonomik Yapı

İlçenin ekonomisi tarım, ormancılık ve esnaflığa dayanmaktadır. 120 bin hektar büyüklüğünde olan ilçe topraklarının: %24'ü tarım arazisi, %25'i çayır-mera, %10'u bağ-bahçe, %36'sı orman, %5'iye kullanılmayan hali arazi durumundadır.

Mevcut ekilebilir arazinin ¼ ü kullanılmaktadır. Yıllık yaklaşık 5.250 ton buğday, 4.940 ton arpa, 30 ton mısır, 500 ton fındık, 50 ton elma 50 ton ceviz, 127 ton da sebze üretilmektedir.

6205 adet büyükbaş, 10311 adet küçükbaş hayvan mevcuttur.

Tarım ve hayvancılıktaki erozyonla birlikte esnaf ve sanayi de daralmaya girmiştir. İlçede ayakta duran tek sektör taşımacılık, perakendecilik ve inşaat sektörüdür. Bu sektörleri de ayakta tutan gurbetçiler ve öğrencilerdir.

Gurbetçilikle beraber gelen yaz ziyaretleri ve dolayısıyla şenlik kültürü ilçe ekonomisi için de belirleyici olmaktadır.

Turizm

Özellikle Keyfalan yaylasının yayla turizmi açısından önemi her yıl artmakta, yazın bu yaylalara yüzlerce Mesudiye'li geziler düzenlemekte ve konaklamaktadır. Ayrıca Yeşilce ve Topçam Yaylaları da önemli turizm merkezleridir. Yeşilce yaylasında doğal bütünlüğü bozmaması için yapılan evlerin (betonarme) olmasına izin verilmemektedir. Son olarak da 2006 yılı içerisinde bu yaylalara elektrik bağlantısı götürülmüştür.

Pek çok kaya mezarı bulunmaktadır.

Toplumsal Yapı

Göç olgusu; Mesudiye de toplumsal yapıyı belirleyici olmuştur. İlçede yaşayan nüfus ile ikamet eden nüfus arasındaki fark yıllardır yaşanan göç olgusunun sonucudur.

Göç olgusunun toplumsal yapı üzerinde diğer bir etkisi de örgütlenme ve dayanışma olarak tezahür etmiştir.

Başta Ankara İstanbul olmak üzere çeşitli şehirlerde Mesudiye'li olanların kurduğu hemşeri vakıf ve derneği sayısı 84 civarındadır.

Bu vakıf ve derneklerin ekseriyetinin katıldığı Mesudiye Kurultay süreci ise bu büyük potansiyeli enerjiye çevirmeyi başarmıştır.



Mesudiye Kurultayları

Mesudiye ilçesinde 1991 yılından bu yana yapılan Kurultaylar, ilçe insanının demokratik geleneklere ve katılımcılığa inancını ortaya koymaktadır. Bu anlayış içinde Kurultaylar daha etkin ve çok katımlı bir anlayış sergilemektedir. Mesudiye'li olan ülke genelindeki dernek teşkilatları Mesudiye'li adeta kurumsallaştırmış, kurultaylar da bu teşkilatlanmanın bir eseri olarak ortaya çıkmıştır.

Bu Kurultayların temel amacı; Mesudiye ilçesi içinde ve dışında yaşayan bütün Mesudiye'li olanların kucaklaşmasını, hasret gidermesini sağlamakla birlikte, Mesudiye'nin sorunlarını ve çözüm yollarının tartışılmasını sağlayarak; bu tartışmalar ve önerilerden somut neticeler elde edilmesidir.

Kurultaylar, Mesudiye insanının çok önemli

bir yönünü daha ön plana çıkarmıştır. Mesudiye'li olanlar, devletten her şeyi istemek yerine devletle birlikte Mesudiye için neler yapılabileceğini ortaya koymaya başlamışlar, merkezi ve yerel yönetim yöneticileri, aydınlar, bilim adamları, işadamları ve tüm Mesudiye'li olanlarla birlikte Mesudiye'ye nasıl katkıda bulunulabileceğini sürekli olarak dinamik tutmaya devam etmişlerdir.

BİR YAZAR

BİR KİTAP

İbrahim Dizman

“emeğe adanmış bir yaşam” Süleyman Çelebi



Ordu yöresi tarihi deyince, akla gelen ilk birkaç addan biri de İbrahim Dizman'dır. Özellikle yakın tarihimizin birçok bilinmeyen ya da unutulmuş olayını onun kaleminden okuyarak hatırladık veya öğrendik. Kendisi Ordu'ya ilişkin ilk çalışmasını “Bilal Köyden ve Güzelordu gazetesi için yaptığım araştırmaydı” diyor. 1990'ların başında Güzelordu arşivine ve Bilal Köyden'in anılarına ulaşınca bu konuda makaleler yazmış, haberler yapmış ve sonunda, iki baskı yapan bir kitap ortaya çıkmış. Bu çaba Bilal Köyden anıtıyla da zenginleşmiş. “Kentimizde kişilere ilişkin yayımlanmış anı yoktu, 25 yıl önce” diyor ve devam ediyor “Fevzi Güvemli'nin anılarını yayına hazırladım. Bu kitap çok ilgi gördü ve üç baskı yaptı. Hâlâ soruluyor. Bir başvuru kaynağı olarak kullanılıyor.”

İbrahim Dizman, sonraki yıllarda da edebiyat çalışmalarının yanında Ordu'ya ilişkin tarih ve kültür çalışmalarını sürdürdü. Onun en ilgi çeken çalışmalarından biri de “Ordu'nun Yüzyılı” adlı çalışması oldu. Neredeyse bütün Orduluların kitaplığında yer alan ve yüz yıla ilişkin bir panorama çizen bu ilginç çalışma için şöyle diyor Dizman “Bu çalışmaya 1990'ların sonunda başlamıştım. 2005'te bitti. İlk baskısından bugüne çok gelişti, yeni belge ve bilgilerle neredeyse iki katına çıktı. Bu kitabı Ordu Belediyesi basmıştı. Bugüne kadar kaç baskı yaptı hiç bilmiyorum; tek bildiğim bunca yıl sonra hâlâ yoğun bir talep olması. Bu çalışmamın son baskısı geçtiğimiz aylarda yayımlandı.”

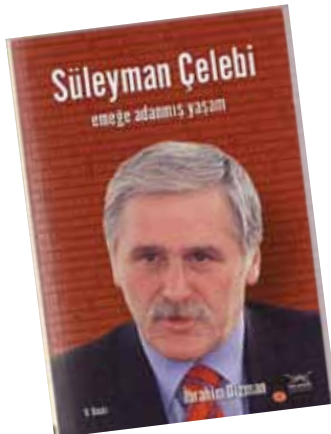
Kalemini Ordu'dan Ayırmayan Bir Yazar İbrahim Dizman

İbrahim Dizman'a yayımlanmış son kitaplarını soruyoruz. Bunlardan birinin hemşerimiz, eski DİSK Başkanı, şimdiki CHP İstanbul milletvekili Süleyman Çelebi'nin yaşamını konu alan bir biyografi çalışması: “Emeğe Adanmış Yaşam”. Bu kitap önceki yıl Heyamola yayınlarından yayımlanmış ve kısa sürede iki baskı yapmış.

Dizman, öğreniyoruz ki çocuk kitapları da yazmış. Sevgi Özel'le birlikte yazdıkları 5 ciltlik çocuk romanı “Barış Takımı” Cumhuriyet Yayınları tarafından basılmış. “Bir grup ortaokul öğrencisinin Cumhuriyetin kuruluş dönemine ve sonrasına doğru çıktıkları heyecanlı bir yolculuğun romanı diyebiliriz” diye tanımlıyor kitabını ve ekliyor: “Çocuklara, hamasetin uzağında, ülkemizin yakın tarihini gerçeklik içinde anlatabilmeyi denedik.”

İbrahim Dizman, Ordu ile ilgili çalışmalarının dışında aynı zamanda bir roman yazarı. Yayımlanmış iki romanı olduğunu biliyoruz. “Yenisi de 2014'te yayımlanacak” diyor. Hazırlık içinde olduğu belgesel çalışmaları olduğunu belirten Dizman, Ordu için yeni çalışmaları da önümüzdeki yıllarda kamuoyunun gündemine sunacağını belirtiyor.

Ankara Üniversitesinde Türk dili okutmanı olan İbrahim Dizman, edebiyat dünyasında yolculuğunu sürdürürken, kalemini Ordu'dan da ayırmıyor..



BİR ŞAİR BİR ŞİİR



Tuğrul Tanyol

TEK BİR MEVSİM

1953'te İstanbul'da doğdu. Saint-Joseph ve Kabataş Erkek Lisesi'nde okudu. Boğaziçi Üniversitesi Sosyoloji Bölümü'nü bitirdi (1977). İstanbul Üniversitesi'nde doktorasını tamamladı. Şimdi Marmara Üniversitesi'nde öğretim üyesi. İlk şiiri Yeni İnsan dergisinde yayımlanmıştı (1970). Varlık, Somut, Türkiye Yazıları, Gösteri dergilerinde yayımlanan şiirlerinin yanı sıra, şiirin ana sorunları ve Türk şiiri üzerine yazdığı yazılarıyla dikkati çekti. Üç Çiçek ve Poetika adlı şiir dergilerinin kurucuları arasındadır.

Tuğrul Tanyol'un şiiri, bilindir, **"elinden tutun günü"** diyecek kadar sıcak bir **"yakınlığın şiiri"**dir. Ve yalnızca resimlerden ibaret değildir, geçmişe, yaşananlara dair sorularla da zenginleşen bir dökümdür:

"ekim geçti, suya bakarak kederlendik/ yoksul insanın içindeki yük/örümceğin ağında kalan günah/yelkenimi onardım, artık hazırım/.../bir sevap olarak dönmeliyim tanrıya". Hiçbir şiirin 'tamamlanmadığı' söylenir ya, Her Şey Bir Mevsim'in bendeki duygusu biraz daha farklı. Bazen de okur kendine bakar ve kendinde 'tamamlanmamış' şeyler için bazı kitaplara yeniden uzanır.

Her Şey Bir Mevsim de benim için böyle kitaplardan biri artık, her ihtiyaç duyduğumda yeniden okuyacağım bir kitap. Kuşkusuz en önemli kitaplarından biri olarak değerlendirilecektir, benim içinse çoktan en değerli kitaplarımın arasına girdi bile.

Tuğrul Tanyol'un Toplu Şiirleri bugüne dek yayımladığı beş şiir kitabından oluşuyor. Şiir kitapları: Elinden Tutun Günü (1983), Ağustos Dehlizleri (1985), Sudaki Anka (1990), Oda Müziği (1992), İhanet Perisinin Soğuk Sarayı (1995). Ağustos Dehlizleri isimli kitabıyla 1985 Necatigil Şiir Ödülü'nü kazandı.

TEK BİR MEVSİM

her şey bir mevsim
bir kez kokar gül
yaşar sonsuzca düşlerde,
annem elimden tutar yine
yürürüz malta taşlarının üzerinde.
gözleri göğe dikili bir çocuk
ne görür
artık bizim göremediğimiz ?

her şey bir mevsim
ağaçlar usulca büyür orada
ırmak geçen günleri sular
tek bir mevsime sığar onca şey,
yılan uykusundan uyanır
yağmur tepeleri döver
ve ılık çukurlarında toprağın
aşk yeniden filizlenir,
sevgilim bana döner
sevgimiz bir çocuğa
yalnızca tek bir mevsim yeter mi buna ?

alnımı karıştırıp bakıyorum
anlayamadığım onca şey var
dergiler,kitaplar,günlükler arasında
ve ruh gibi bizi birleştiren bu ağda
her şey bir mevsim.

her şey bir mevsim
Como,sıcak yaz,dağınık masa

oğlum koca adam olmuş
oturuyor karşımda
şarabın tadına varıyoruz,
güzel bir mevsim bu,diyorum
güzel bir yaşam,içinde ne varsa

günlerim bana dönüyor
mevsim derlenip toplanıyor
ağlarda çekilen balığın kokusunu
duyuyorum yine
ya da Malta Çarşısı'ndan geçişimiz
annemle
bir ayın gibi her sabah.

her şey bir mevsim
kırık ışığında güneşin
damlasında yağmurun
filizinde toprağın
görmek mümkün
dikkatle bakarsak
o küçükçük yaşamlar
nasıl da büyütüyor anlamı,
bir aşk gibi vurup geçiyor insanı
ve yaşarken duyulan acı
mutluluk bırakıyor ardında.

her şey bir mevsim
her şey öylesine uzak
suyun ortasında kalmış gibi
çırılçplak.

KAYNAK: her şey bir mevsim / Tuğrul Tanyol / YKY



YAŞAMA DAİR

SENDE NE VARSA BAŞKALARIYLA PAYLAŞ...

Bir bilge, bir göletin başında oturmaktadır. Susuzluktan kırılan bir köpeğin devamlı olarak gölete kadar gelip, tam su içecekken kaçması dikkatini çeker.

Dikkatle izler olayı. Köpek susamıştır; ama gölete geldiğinde sudaki yansımaları görüp korkmaktadır. Bu yüzden de suyu içmeden kaçmaktadır. Sonunda köpek susuzluğa dayanamayıp kendini gölete atar ve kendi yansımaları görmeye başladığı için suyu içer.

O anda bilge düşünür: "Benim bundan öğrendiğim şu oldu" der. "Bir insanın istekleri ile arasındaki engel, çoğu zaman kendi içinde büyüttüğü korkulardır. Kendi içinde büyüttüğü engellerdir. İnsan bunu aşarsa, istediklerini elde edebilir." Ama biraz daha düşününce aslında gerçek öğrendiği şeyin bundan farklı olduğunu görür.

Asıl öğrendiği şey, insanın bir bilge bile olsa, bir köpekten öğrenebileceği bilginin var olduğudur.

Bu yüzden, sende ne varsa başkalarıyla paylaş. Unutma ki senden de öğrenilecek bir şeyler vardır diğer insanlar için...

İKİ KÖLE

Makedonya Kralı Philip, bir gün oğlu İskender'in hocası olan Aristoteles'e

kızır ve onu aşağılamak için "Ne olacak sanki? Senin yerine bir köle tutar, onun oğlumla ilgilenmesini ve eğitmesini sağlarım."

Bu sözler üzerine ünlü düşünür kendinden emin bir şekilde krala, "Evet

majesteleri, iyi fikir! O zaman çok geçmeden iki köleniz olur" diye karşılık verir.

YANKI

"Hayat, yaptığımız davranışların aynasıdır."

Küçük kız, babası ile ormanda yürüyüş yaptığı sırada ayağı takıldı ve yere

düştü. Canı acıyınca küçük bir çığlıkla "Aaaah!" diye bağırınca, ileriki dağın

tepesinden "Aaaah!" diye başka birinin sesini duyduğunu sanıp "Sen de kimsin?"

diye seslenir. Aldığı cevap yine aynıydı:

"Sen de kimsin?"

Küçük kız bu cevaba çok sinirlenir ve "Sen bir korkaksın!" diye haykırır.

Gelen ses, "Sen bir korkaksın" olur. Sonunda babasına sorar:

"Baba, ne oluyor böyle?" Baba, "Dinle ve öğren o zaman kızım" der ve bu kez

kendisi bağırır:

"Sana hayranım." der, dağa doğru. Gelen ses de aynısını tekrarlar:

"Sana hayranım." Baba, tekrar bağırır:

"Sen muhteşemsin." Cevap yine aynıdır:

"Sen muhteşemsin."

Küçük kız çok şaşırır, ama hâlâ ne olduğunu anlayamamıştır. Ve adam, başlar

küçük kızına hayatın sırrını anlatmaya: "Buna yankı denir" kızım. "Ama aslında bu hayattır. Hayat sana daima senin verdiklerini geri verir. Yani hayat, yaptığımız davranışların aynasıdır. Daha fazla sevgi istediğin zaman, daha çok sevmelisin; daha fazla şefkat istediğinde daha çok şefkatli olmalısın. Saygı istiyorsan, insanlara daha fazla saygı duymalısın. İnsanların anlayışlı ve sabırlı olmasını istiyorsan, sen daha sabırlı olmayı öğrenmelisin. Çünkü hayat bir tesadüf değildir. Yaptıklarımızın aynasıdır, yansımasıdır.

Hayat sana, ancak senin ona verdiklerini geri verir.

Bunu sakın unutma..."

"Kariyerim boyunca; 9000'den fazla şut kaçırdım..
Nerdeyse 300 maç kaybettim.. 26 kere maçı
kazandırmak için son şut bana verildi ve kaçırdım..
Hayatımda tekrar, tekrar ve tekrar başarısız oldum;
Ve işte bu yüzden başardım..."

Michael Jordan

GERÇEK SEVGİ...

"Bebeğimi görebilir miyim?" dedi yeni anne. Kucağına yumuşak bir bohça verildi ve mutlu anne, bebeğinin minik yüzünü görmek için kundağı açtı ve şaşkınlıktan adeta nutku tutuldu! Anne ve bebeğini seyreden doktor hızla arkasını döndü ve camdan bakmaya başladı. Bebeğin kulakları yoktu...

Muayenelerde, bebeğin duyma yetisinin etkilenmediği, sadece görünüşü bozan bir kulak yoksunluğu olduğu anlaşıldı.

Aradan yıllar geçti, çocuk büyüdü ve okula başladı. Bir gün okul dönüşü eve koşarak geldi ve kendisini annesinin kollarına attı. Hıçkırıyordu. Bu onun yaşadığı ilk büyük hayal kırıklığıydı. Ağlayarak "Büyük bir çocuk, bana ucube dedi." diye şikâyet etti.

Küçük çocuk bu kulak eksikliğiyle büyüdü. Arkadaşları tarafından sevilirdi ve oldukça da başarılı bir öğrenciydi. Sınıf başkanı bile olabilirdi; eğer insanların arasına karışmış olsaydı. Annesi, her zaman ona, "Genç insanların arasına karışmalısın" diyordu; ancak aynı zamanda yüreğinde derin bir acıma ve şefkat hissediyordu.

Delikanlının babası, aile doktoruyla oğlunun sorunu ile ilgili görüştü:

- Hiçbir şey yapılamaz mı? diye sordu. Doktor:
- Eğer bir çift kulak bulunabilirse, organ nakli yapılabilir, dedi. Böylece genç bir adam için kulaklarını feda edecek birisi aranmaya başlandı. İki yıl geçti. Bir gün babası:

- Hastaneye gidiyorsun oğlum. Annen ve ben, sana kulaklarını verecek birini bulduk. Ancak unutma, bu bir sır dedi.

Operasyon çok başarılı geçti ve adeta yeni bir insan vücuda getirildi. Yeni görünümüyle psikolojisi de düzelen genç, okulda ve sosyal hayatında büyük başarılar elde etti. Daha sonra evlendi ve diplomat oldu.

Yıllar geçmişti, bir gün babasına gidip sordu: "Bilmek zorundayım; bana bu kadar iyilik yapan kişi kim? Ben o insan için hiçbir şey yapamadım." "Bir şey yapabileceğini sanmıyorum" dedi babası, "fakat anlaşma kesin, şu anda öğrenemezsin, henüz değil..." Bu derin sır yıllar boyunca gizlendi.

Ancak bir gün o sırrın açığa çıkma zamanı geldi. Hayatının en karanlık günlerinden birinde, annesinin cenazesi başında babasıyla birlikte bekliyordu.

Babası yavaşça annesinin başına elini uzattı; kızıl kahverengi saçlarını eliyle geriye doğru itti; annesinin kulakları yoktu.

Annen hiçbir zaman saçını kestirmek zorunda kalmadığı için çok mutlu oldu diye fısıldadı babası. Ve hiç kimse, annenin daha az güzel olduğunu düşünmedi değil mi?

Gerçek güzellik fiziksel görünüşe bağlı değildir, ancak kalptedir!

Gerçek mutluluk gördüğün şeyde değil, asıl görünmeyen yeredir.

Gerçek sevgi, yapıldığı bilinen şeyde değil, yapıldığı halde bilinmeyen şeydedir!

Einstein'ın matematiksel başarı formülü

Eğer (a) hayatta başarıyı gösterirse formül şu şekildedir.

$$a=x+y+z$$

Bu formülde (x) çalışmayı, (y) de dinlemeyi gösterir.

"Peki (z) neyi gösterir?" diye sorduklarında, büyük fizik bilgini formülü şöyle tamamlar:

" (z) de çenenizi tutmayı ... "

Ne gariptir ki toplum olarak ; Akıllı yavaş olana değil de ayağı yavaş olana, yüreği kör olana değil de gözü kör olana acırız...

Halil Cibran

Muhasebeciler İçin;

"Dün iptal edilmiş bir çektir. Yarın; emre yazılı bir senettir. Bugün ise peşin paradır. Bugünden yararlanınız."

Kay Layds

"PAYLAŞTIĞIN SENİNDİR, biriktirdiğin değil."

Yunus Emre

SMMM HALİL DEMİREL



SMMM LÜTFİ AYDIN



SMMM MURAT SAĞRA



Dila SAĞRA



Hazar SAĞRA



SMMM ŞÜKRÜ ÖKSÜZ



VOLE

"Yok valla başkanım ben söylemedim."

"Kim söyledi toplantıya geç kaldığımızı?"

Orhan Abi ile Murat'ın yanında gencecik delikanlıyım. Her yere bunlarla gideceğim...



"Anne çok sıkıldım. Eve gidelim..."

"Erol Ne Oldu. Yoksa daha ilk toplantımızda Mesleki Soruşturma Komisyonumuza iş mi çıktı..."

"Hımmm Demek Öyle"



"Ben daha yeni başladım anlatmaya..."

"Yandık valla bir saat konuşur Burak Bey. Ben çocuğu alacam daha kayıvaldeye bırakacam. Akşam patoza fındık verecem. Bitmez... Yandık..."



Ordulu
Hemşehrimizi
Kongrede
Bulduk...



"Benim de bir dönem
böyle çalışmalarım
oldu. Ama artık stres
yok.."



"Başkanım
mesleğin stresini
bu çalışmalarla
atıyorum."

Mali Müşavirlik
Sınavını kazanayım.
Boyum kadar balık
getireceğim size...



Mustafa Abi 40
dakikadır yazıyorsun
yeter artık işimiz var
gideceğiz...



Arkadaşlar
kaldı mı
yazılacak bir
şey.



(Foto: Murat Başaran Sağra)



"Bende balık ağına
yakalandım ya...Daha
ne söyleyeyim))"



İSKENDER...

Recep Garson olarak köftecide işe başlar. İlk gününde üç bayan Müşterisi Recep'e İskender var mı diye sorarlar. Recep müşterilerine ben kendisini tanımıyorum. Soyadını söyleyin Burhan abime bir sorup geleyim der. (Olay Bolaman'da Meşhur Köfteci Burhan'ın Yerinde Geçmiştir.)



GEÇ KALAN MUHASEBECİ...

Muhâsebe bölümünde çalışan memur geceleri uykusuzluk çektiği için sabahları uyanamıyor, bu yüzden de hep geç geliyordu. Bu duruma daha fazla göz yumamayan müdür:
-Bak oğlum, yarın da işe geç gelersen seni rapor etmek zorunda kalacağım, diye hoşnutsuzluğunu dile getirmişti.
Olayların bu aşamaya gelmesinden iyice utanan adam, o gün iş çıkışında eczânedan çok etkili bir uyku ilâcı aldı. Akşam yemeğinden sonra ilâcı içip yatan muhâsebeci, biraz sonra derin bir uykuya dalmış. Sabah erkenden de uyanıp işe gitmişti.
Odasının kapısında müdürle karşılaşınca:
-Nasıl müdür bey, bugün söylediğiniz gibi tam zamanında geldim değil mi?
Müdür sinirle:
-Oğlum, bugün zamanında geldin de, dün nerelerdeydin?



AKLIN VARSA DEREYE KAÇ...

Mehmet amca evinde farelerden şikayetçi. O kadar bunalmış ki farelerden kendi kendine mırıldanıyormuş. Seni yakalarsam üzerine benzin döküp yakacağım. Şeklinde. Bir gün fare kapana girip yakalanır. Mehmet amca sözünü tutacak ya farenin üzerine benzin döküp ateşler. Fare can acısıyla samanlığa kaçmaya başlar. Mehmet amcanın samanlığı da yanacak. Farenin arkasından başlar konuşmaya. Fare aklın varsa dereye kaç. Aklın varsa dereye kaç der.

Katil ve hırsız ölür.

Öbür dünyada sorguya çekerler, Birkez daha şans vereceğiz size ama işlediğiniz suçları bir daha tekrarlamayacaksınız. Tamam derler. Katile sorarlar ne istersin ?
Katil: silah, araba, ev, yat, altın, para ve bankacılık terimlerini hep sayar ve istediği olur dünyaya yollarlar..
sıra Hırsıza gelir, söyle bakalım sen ne istersin burdan..
Hırsız: Az önceki gidenin adresini verin bana yeter



YALAN MAKİNESİ

Adamın birisi bir yalan makinesi satın alarak evine götürmüştü. Evin baş köşesine koymuş ve kim yalan söylerse makinenin öteceğini söylemiş. Akşam yemeğine oturmuşlar. Babası oğluna :
- Bugün okulda neler yaptın bakalım demiş. Oğluda :
- Herşey yolundaydı, okula gittik geldik işte demiş. Bunun üzerine makine biiiiiippp diye öterek uyarılmış Çocuk dayanamamış itiraf etmiş :
- Arkadaşlarla sinemaya gittik, o yüzden okulu astım demiş. Babası sinirlenerek:
- Ben senin yaşındayken sinema nedir bilmezdim diye bağırınca, makine yine başlamış, biiiiiippppp diye ötmeye. Bunun üzerine anne gülererek :
- Al işte senin oğlun ne olacak, babasının oğlu deyince, makine başlamış ötmeye.

BORU YETMEDİ

Birgün bir antropolog, bir fizikçi, bir matematikçi, bir kimyacı bir de jeologdan oluşan grup bir bölgede araştırma yapmak için açık araziye çıkmışlar..Sonra bir anda yağmur başlamış ve bunlar ıslanıp hasta olmamak için yakınlarda bulunan bir dağ evine giderler..Evin sahibi onları odada oturtur ve sıcak bışeyler getirmek için evin mutfağına gider..Odada oturan grubun ilgisi bir anda sobaya çevrilir..Çünkü adamın sobası yerden yarım metre yüksek ve altında da taşlar diziliymiş..Hepsi bunu tartışmaya başlamışlar..
Fizikçi : - Köylünün sobayı yarım metre yükseğe kurmasının nedeni Konveksiyon sayesinde odanın daha çabuk ısınmasını sağlamaktır..der..
Kimyacı : - Köylü, Aktivasyon enerjisini varsayarak sobayı daha çabuk yakmak için yarım metre yükseğe kurmuş..der..
Jeolog : - Köylü, bu bölgenin fay hattına yakınlığını bildiğinden bir deprem esnasında sobanın yere değil de taşların üzerine devrilmesini ve dolayısıyla yangını önlemeyi amaçladığını söyler..
Matematikçi : - Köylü odayı daha verimli ısıtmak için sobayı geometrik açıdan odanın tam ortasına kurmayı amaçlamış..der..
Antropolog : - Bu köylü eski dönemlerdeki ateşe tapmak dinine bağlı olduğundan ateşe saygı mahiyetinde bu sobayı yarım metre yukarıda tutmuş..der..
Bu esnada Köylü içeri girer.. Hepsi birden Sobayı neden yarım metre yukarıda kurduğunu sorarlar..
Köylü gayet saf bir şekilde şöyle cevap verir :
- **Boru Yetmedi**



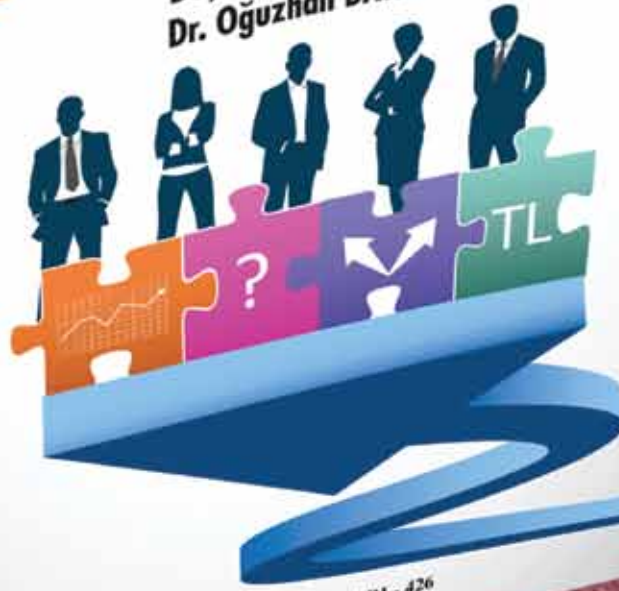


T Ü R M O B
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

KOBİ'LERDE FİNANSAL RAPORLAMA

KOBİ TFRS KAPSAMINDA AÇIKLAMALI VE UYGULAMALI

Doç.Dr. Volkan DEMİR
Dr. Oğuzhan BAHADIR



TÜRMOB YAYINLARI - 426

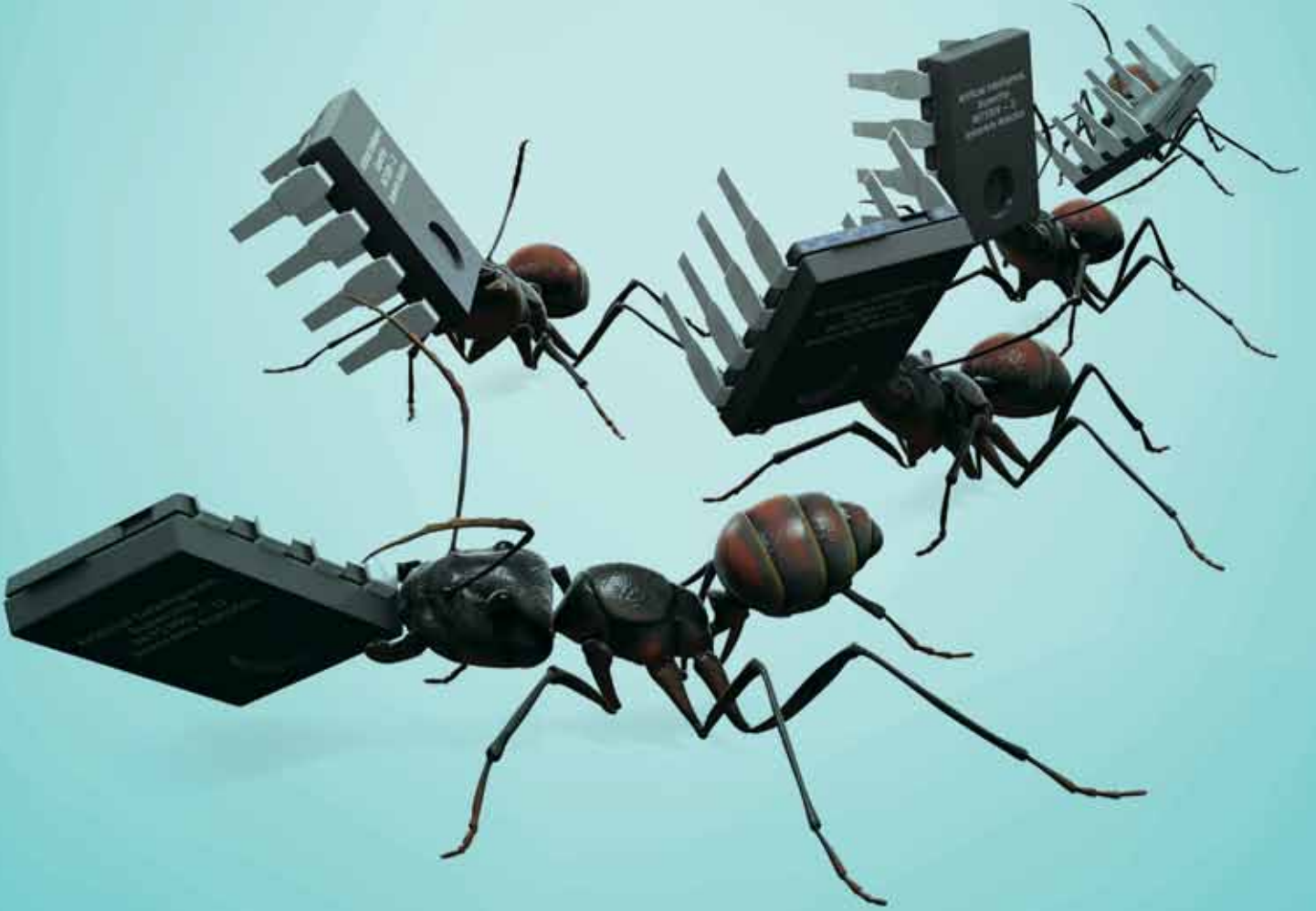
40 TL

www.mu-den.com.tr

Şehit Gönenc Şk. No:28/3 Anıttepe/ANKARA - Tel: (0.312) 230 04 51 - 52

LUCA NET Kobi Ticari Yazılımı ile Ekonominin Karıncaları İleri Teknoloji ile Buluşuyor...

Luca Net yazılımı ile Mali Müşavirlerden sonra İşletmeler de ileri teknoloji ile buluşuyorlar ve Mali Müşavirleriyle aynı ofisteymiş gibi çalışma özgürlüğüne kavuşuyorlar.



LUCA NET KOBİ Ticari Yazılımı ile Neler Yapabilirsiniz?

Cari İşlemler | Banka İşlemleri | Stok İşlemleri | Kasa İşlemleri | Çek-Senet İşlemleri | Muhasebe İşlemleri | İrsaliye İşlemleri | Fatura İşlemleri | Virmen Hareketleri | Üretim Rçeteleri | Banka Entegrasyonu | Veri Aktarımı | Ticari Pano ve Firma İşlemleri | Kullanıcı İşlemleri