



SİZE ÖZEL Tahsilat Sistemi

E-Tahsilat Sistemine ücretsiz üye olarak web siteniz ve mobil uygulama üzerinden kredi kartı ile **12 taksite** kadar tahsilat yapabilirsiniz.

Yapacağınız tahsilatlar anında
TÜRMÖBKart hesabınızda!



e-Tahsilat
Uygulaması



BAŞKANDAN...



SMMM Bahadır BAŞ
Ordu SMMM Oda Başkanı
bahadirbas@hotmail.com

BİZ BÜYÜK BİR MUHASEBE AİLESİYİZ...

Mesleğimizi görev ve sorumluluklarımızın bilinci ile daha da güçlü, saygın bir yapıya kavuşturma arzumuz, ekonomik ve toplumsal alanda haklı taleplerimizi, yeni hak kazanımlarımızı beraberinde getirecektir. Mesleki saygınlığa, hizmetlerimizde kaliteye ulaşmamızda en önemli etken tüm meslektaşlarımızın mesleğimizin etik kurallarına uymalarından geçmektedir.

Teknolojik gelişmelerin etkisiyle de küresel ekonomide, dünya ticaret yapısında hızlı değişimler, bizlerden hizmet alanların beklentileri muhasebe mesleğini "kayıt tutma" işlevinden, "finansal danışmanlık", denetim mesleğini ise "kamu güvencesi sorumluluk" alanına taşımaktadır. Mesleğimiz artık bilgi ve birikim mesleği kimliğine kavuşmaktadır. Mesleki gücümüzün kaynağı, bağımsızlık, dürüstlük ve tarafsızlıktır. Tüm meslektaşlarımızın, bu temel ilkelere bağlılığı ve gönüllü takipçiliği, şüphesiz ki mesleğimizi geleceğe taşıırken en büyük dayanağımız olmaya devam edecektir.

Gelişmiş ülkelerde sorunların temel çözüm anahtarının bireylerin, kurumların, mesleği icra edenlerin birbirlerine karşı duydukları saygı olduğunu görmekteyiz. Mesleki birlikteliğin, saygınlığın olduğu yerde ücret, tahsilat ve angaryalar gibi temel sorunlar kısa sürede ortadan kalkmaktadır.

Öncelikle meslek mensupları arasında saygınlığı sağlamamız gerekmektedir. Meslektaşlar birbirlerini rakip olarak değil, dost olarak görmeli, birbirlerini asla kötülememeli, haksız rekabet yapmamalı, birbirlerine bilgiyi paylaşan dostlar ve yol arkadaşları olarak bakarak meslek kardeşliği bilincini geliştirmelidirler.

Her zaman söylediğimiz gibi bizler bu Oda'nın emanet-

çeriyiz. Dolayısıyla sorunlarımızı da, gelişmeleri de hep beraber paylaşarak geleceğimizi el ele hep birlikte inşa edeceğiz. Yılmadan, yorulmadan çoğalarak birlikte yürüyeceğimiz bu yolda, başarılı olacağımıza sonsuz inancımla tüm meslektaşlarımı saygıyla selamlıyorum.

ODA FAALİYETLERİ

Mesleki eğitimlerimize dur durak bilmeden devam ettik. Temmuz-Ağustos-Eylül aylarında mesleğimizin ve meslektaşlarımızın gelişimi adına 18 Mayıs 2018 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7143 sayılı vergi ve diğer bazı alacakların yapılandırılması hakkındaki kanun ilgili Ordu Defterdarlığı ve Odamızın ortaklaşa düzenlemiş olduğumuz seminere Ordu Defterdarı Kemalettin IŞIK, Defterdar Yardımcısı Mustafa Yılmaz ŞİMŞEK, Boztepe Vergi Dairesi Müdürü Cabir AKIN, Köprübaşı Vergi Dairesi Müdürü Tamer YURTSEVEN, Gelir Uzmanı Öner KARA, Mümin ERSOY'un katılımı ile "7143 Sayılı Kanun Hakkında Bilgilendirme Toplantısı, Kırşehir SMMM Odası Başkanı Özgür ALBAYRAK ve KTÜ- Hukuk Fakültesi, Dr. Öğr. Gör. Ercan SARICAOĞLU'nun katılımı ile "Muhtasar Ve Prim Hizmet Beyannamesi Birleşmesi Ve Meslek Mensuplarının Vergisel (Müteselsil) Sorumluluğu" konulu seminerlerimizin güncel ve ihtiyaca yönelik olması bakımından çok faydalı olduğunu düşünüyorum. Seminerlerimize katılımlarından dolayı meslektaşlarımıza teşekkür ediyorum. Her eğitime 100 meslek mensubu katılıyorsa 30 da stajyerimiz katılıyor. Gurur duyuyoruz kendileri ile...

Altınordu ilçemizde bulunan meslek mensuplarımız için Anadolu Hayat Emeklilik ve Odamız ortaklaşa sabah kahvaltısı düzenledik. Düzenlemiş olduğumuz sabah kahvaltısına İşbank Ordu Şube Müdürü Eray GÜNGÖR, İşbank Karadeniz Bölge Müdür Yardımcısı Ömer AKDOĞAN,

Anadolu Hayat Bölge Satış Müdürü Onur SAĞLAM katıldı. Anadolu Hayat Emeklilik temsilcileri Bireysel Emeklilik Sistemi İle İlgili Meslek Mensuplarını Bilgilendirdi.

Oda Meclis Toplantımızı yoğun gündemle gerçekleştirdik. Haksız Rekabetle Mücadele Kurulu Başkanı Sayit GÜLTEPE'nin hazırlamış olduğu Haksız Rekabetle Mücadele Modülünün Kullanılması ve Etik Kurulu Başkanı Sedat ÖZEL'in hazırlamış olduğu Mesleki Faaliyetlerde Uygulanacak Etik İlkeleri konulu sunumlarını gerçekleştirdiler. Oda Sekreteri Ender Sönmez BES ve Yazarkasa konuları ile ilgili bir sunum gerçekleştirdi. Kendilerine vermiş oldukları emek ve katkılardan dolayı teşekkür ederim.

Meslek örgütlenmesinde en önde yürüyen, Odamızda Yönetim, Denetim, Disiplin ve Üst Birlik Delegeliği yapmış olan mesleğimizin büyüğü Rüştü DEMİREL'in vefatının Ölüm Yıldönümü Anma Programı gerçekleştirdik.

Ordu Mali Müşavirler Odası olarak Stajyer Adaylarımız, Stajyerlerimiz ve SMMM Bitirme Sınavına giren meslek mensubu adaylarımız bizler için her zaman önemli olmuştur. Adaylarımızla her dönem ilk dosya başvurularında, staj başlatmalarında ve bitirme dönemlerinde bir araya gelerek sorunlarını ve isteklerini dinleyerek yanlarında olmaya çalıştık. Bu çerçevede; 18 Eylül tarihinde Staja Giriş Sınavına ilk kez müracaat eden 20 stajyer arkadaşımız ile bir araya gelerek sınavla ilgili temel hususları görüştük. Staja giriş sınavını kazanarak odamızda stajını başlatan 4 stajyer arkadaşımızla bir araya gelerek staj süreci ile ilgili stajyerlere çeşitli bilgiler aktardık. Son olarak yine aynı tarihte üç yıllık staj sürecini başarılı olarak tamamlayan 4 stajyerimiz ile yeterlilik sınavları öncesinde bir araya gelerek görüş alışverişinde bulunuldu.

14-15 Eylül tarihlerinde Sakarya SMMM Odası ev sahipliğinde düzenlenen 41. Karadeniz Oda Başkanları Toplantısına Odamızı temsilen Oda Saymanı Orhan Murat GÜR ile katıldık. Karadeniz Odaları Platform Başkanı Yücel AKDEMİR'e ve Sakarya SMMM Odası Başkanı Ertuğrul KOCACIK'a ev sahipliğinden dolayı göstermiş oldukları ilgi ve alakaları için teşekkür ederim.

İşgücü Yetiştirme Elemanı Mesleki Eğitim Kursu Kapsamında 01 Temmuz 2018 - 29 Ağustos 2018 tarihleri arasında yapılan Bilgisayarlı Muhasebe Kursu tamamlandı. Kursun tamamlanması ile 20.09.2018 tarihinde Oda Toplantı Salonunda sertifika töreni yapıldı. Sertifika törenine Ordu Çalışma ve İş Kurumu İl Müdürü İsa KAYMAK ve Altınordu Halk Eğitim Merkezi Müdürü Zeki ÖZKAN'ın katılımı ile kursiyerlere sertifikaları takdim edildi.

Mesleki birlik ve beraberlik için sosyal ve kültürel faaliyetlerimize devam ettik. Odamızda geleneksel olarak düzenlemiş olduğumuz bayramlaşma törenimize bu yıl bir yenisini daha ekledik. Kurban Bayramı'nın 3.ncü günü düzenlemiş olduğumuz Bayramlaşma Töreni'nde meslek mensuplarımız ve stajyerlerimiz ile bir araya gelerek keyifli sohbet etme fırsatı yakaladık. 28 meslek mensubunun ve ailelerinin katılımı ile Güneydoğu Anadolu Gezisi

gerçekleştirdik. Gezide; Diyarbakır- Hasankeyf, Mardin-Midyat, Şanlıurfa - Balıklı Göl, Adıyaman - Nemrut Dağını gezdik. Katılım gösteren meslektaşlarımıza ve ailelerine teşekkür ederim. Gittiğimiz Her Yerde Oda Başkanlarının, Önceki Oda Başkanlarının Bizleri Sahiplenmesi, Gönülden Karşılması Bildiğimiz Bir Gerçeği Bir Kez Daha Bize Gösterdi, BİZ BÜYÜK BİR MUHASEBE AİLESİYİZ...

54. SAYI ÜZERİNE

Dergimizin 54'ncü sayısı ile karşınızdayız. Bu sayımızda birbirinden güzel röportajlar ve makaleler yer almaktadır. Sayın Sakarya SMMM Odası Başkanım Ertuğrul KOCACIK bizler için muhasebe mesleği ile ilgili görüşlerini kaleme aldı. Kendisine teşekkür ediyorum.

Dergimizin bu sayısında Galatasaray Üniversitesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dekanı Prof. Dr. Volkan DEMİR, Samsun SMMM Odası Onursal Başkanı Ahmet HAYVALI, SMMM Selçuk GÜLTEN, SMMM İlkay BAGATIR, YMM Mustafa Bahadır ALTAŞ, Ordu Üniversitesi Ünye İİBF İşletme Bölümü Yrd. Doç. Dr. Züleyha YILMAZ olmak üzere pek çok makale ve pek çok görüşü keyifle okuyacaksınız. 54. Sayımızda yine Ordulu hemşerimiz SMMM Volkan DURMUŞOĞLU'nun 5 Mukteza ve 2 Danıştay Kararı ile dergimizde yerini aldı. Sizlere katkı sunacağını düşünürüz.

Dergimizin bu sayısında İçimizden Biri köşesindeki konukları SMMM Özgür ANLAYAN, SMMM Gülizar ÇAKMAK, ve SMMM Ahmet İhsan PİŞKİN oldular.

Kültür sayfamızda Yazar Hikmet PALA'nın hazırladığı "Bir İngiliz Kadın Casusun Gözünden 1924 Yılında Ordu" makalesini sizlerle buluşturduk.

Kitap tanıtım sayfamızda akademik çalışmaları ve danışmanlık alanındaki bilgi birikimini, aile işletmelerinin yöneticileriyle paylaşarak rehberlik yapan çok değerli TÜRMOB Genel Başkan Yardımcısı Prof. Dr. Cemal YÜKSELEN'in hazırlamış olduğu "Kurumsal Yönetim ve Aile Anayasası" kitabı üzerine hazırlamış olduğu makalesini sizlerle buluşturduk. Bu kitabı edinmenizi öneririm. Sayın Başkana bu güzel eser için teşekkürlerimi sunuyorum.

Ekim ayının asla atlanıp, unutulmayacak en temel özelliği, 29 Ekim 1923; Bu tarihi gün, bizi biz yapan ortak değerlerimiz etrafında her zamankinden daha güçlü bir şekilde kenetlenme günüdür. Cumhuriyetimizin kurucusu Gazi Mustafa Kemal Atatürk başta olmak üzere silah arkadaşlarını ve aziz şehitlerini rahmetle, kahraman gazilerimizi minnet ve şükranla anıyor; tüm meslektaşlarımızın ve tüm milletimizin Cumhuriyet Bayramını kutluyorum.

Bir sonraki sayımız da görüşmek üzere hoş çakalın...

Ertuğrul KOCACIK

Sakarya SMMM Oda Başkanı

ertugrulkocacik@hotmail.com



Değerli Meslek Mensupları,
1994 Yılında Tek Düzen Hesap Planının zorunlu olarak uygulanmaya başlamasıyla birlikte, işletmelerin faaliyetlerinin ve faaliyet sonuçlarının sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi sağlanmıştır.

Bilgi teknolojilerinde yaşanan hızlı değişim ve dönüşüm Muhasebe ve Muhasebe Mesleğini de çok önemli bir şekilde etkilemiş ve etkilemeye de devam etmektedir. Muhasebede kağıt ortamında tutulan ve tutulması zorunlu olan her defter ve belgenin önü-

ne "e" gelmiş, elektronik dönüşüm Mesleğimizi ve İş yapma şekillerimizi de etkileyerek değiştirmiştir.

2004 Yılında e-bildirge ile başlayan süreç, 2005 yılında e-bildirge, 2014 yılında e-fatura ve 2015 yılında e-defterle birlikte Muhasebenin süreçlerini ve fonksiyonlarını etkilemiştir. Muhasebe de kaydedilen, sınıflandırılan ve özetlenen işlemler mali tablolar aracılığı ile sonuç aşamasına gelir. Sonuç aşaması ise Raporlamadır. Mali tabloların hazırlanmasında başlangıç noktası olan mizanın doğruluğu diğer mali tablolarında doğruluğunun kanıtıdır.

Kaydedilen, sınıflandırılan, özetlenen, analiz edilen ve yorumlanan işlem ve olaylar ile ilgili veriler, işletme ile ilgisi bulunan kişi ve kuruluşlara bilgilendirme amacı ile sunulur. Bilgilerin herkesin anlayacağı evrensel bir dil ile sunulması gerekir. İşletmenin bilgileri ile ilgilenen kişi ve kuruluşların ilgi nedenleri birbirinden farklıdır.

Hazırladığımız Raporların, Mali Tabloların, Beyannamelerin ve Bildirimlerin en önemli tarafı hiç kuşkusuz Maliye Bakanlığı ve Bağlı Birimleridir. Bakanlık yetkisini kullanarak elektronik ortamda alınan verileri test ve analiz ederek çapraz kontrolleri yapmakta elde ettiği bu veriler ışığında çıkardığı Kanun ve Tebliğlerle Vergi Denetiminin yasal alt yapısını oluşturmaktadır. Bu amaçla 25 Temmuz 2017 tarih ve 30134 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 482 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile İzaha Davet müessesesi ihdas edilmiştir. Bu Tebliğin amacı, Vergi Usul Kanununun yeniden düzenlenen 370 inci maddesinin verdiği yetki çerçevesinde, izaha davetin kapsamını ve şeklini, ön tespitin niteliğini, izaha daveti yapacak ve yapılan izahı değerlendirecek mercii, davet yapılacakları, yapılan izahta kullanılacak bilgi ve belgeler ile uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasları belirlemek ve vergiye gönüllü uyumun artırılmasına katkı sağlamaktır.

Tebliğin 6.2. Verginin Ziyaa Uğratılmadığına İlişkin Yapılan İzah Üzerine Yapılacak İşlemler bölümünde;

6.2.1. Yapılan İzahın Yeterli Bulunması halinde mükellef hakkında söz konusu tespitle ilgili olarak vergi incelemesine ve takdir komisyonuna sevk işlemi yapılmaz.

6.2.2. Yapılan İzahın Yeterli Bulunmaması, Yapılan izahın yeterli bulunmaması ve mükellef tarafından Vergi Usul Kanununun 370 inci maddesinde öngörülen işlemlerin gerçekleştirilmemesi durumunda incelemeye veya takdire sevk işlemleri yapılır. Denilmektedir.

Yapılan İzahın yeterli bulunmaması halinde mükellef vergi incelemesine sevk edilir.

Vergi İncelemesi; Vergi incelemesinden maksat, ödenmesi gereken vergilerin doğruluğunu araştırmak, tespit etmek ve sağlamaktır. Diye tanımlanmıştır. 6009 Sayılı Kanun ile 01.01.2011 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere incelemeler, Tam İnceleme ve Sınırlı İnceleme olarak iki bölüme ayrılmış; İncelemede uyulacak Esaslar Vuk nun 140. Maddesinde

açıklanmıştır. Tam ve Sınırlı incelemenin altında randıman, ihbar, aramalı inceleme, üretim, özel amaçlı vb başlıkları ile Konu Usul ve İşlem bazlı vergi incelemelerini sınıflandırmak mümkündür.

Maliye Bakanlığı tarafından kurulmuş elektronik alt yapıya çıkarılan Kanun ve Tebliğler ile; Meslek Mensupları tarafından mükelleflerin verileri bilgi, kayıt, tablo ve rapor şeklinde girmeleri sağlanmakta, alınan bu veriler diğer Kamu Kurum ve Kuruluşlarından yine elektronik ortamda alınan veriler ile birleştirilerek kısa adı RAM olan Risk Analiz Merkezinde 600' den fazla Risk Senaryosu ile test edilmekte, çapraz kontrolleri yapılmakta ve sonuç olarak öncelikli İncelenecek Sektör ve Mükellef Grupları belirlenmektedir.

İzaha Davet ile yaklaşık 16 farklı konu , Risk Analiz Merkezi ile 600' den fazla Risk Senaryosu ile öncelikli İncelenecek Sektör ve Mükellef grupları içerisinde yer almamak için Tek Düzen Hesap Planı ile tuttuğumuz Muhasebe kayıtları ve bu kayıtlara dayanarak hazırladığımız Mizan, Bilanço ve Gelir tablosunun doğru bir şekilde Raporlanması gerekir.

Meslek Mensuplarımızın işlerini kolaylaştırmak için Excell ortamında hazırladığımız "Check List" ile amacımız hem Muhasebe kayıtlarının hem de Mali Tablolara dayanak teşkil eden Mizanın, Geçici Vergi ve Dönem Sonu İşlemlerinde daha sağlıklı bir şekilde hazırlanmasını sağlamaktır. Bu "Check List" ile;

Mizanda gözükten Hesapların Denetimi,

Nakit Sermaye Artışlarında Faiz İndirimi Uygulaması,

Cari Hesap Adat Hesaplaması,

Kasa Adat Hesaplaması,

Reeskont Faiz Hesaplaması,

Kredi Geri Ödeme Tablosu Hesaplaması, yapabilirsiniz.

(Programın eksiklikleri olabilir, Meslek Mensuplarımızdan gelecek talepler doğrultusunda güncellenecektir.)

Bu programın hazırlanmasında çok ciddi bir mesai ve emek harcayan SMMM Murat İşlek ve SMMM Melek Özer'e şükranlarımızı sunuyoruz. Meslek Mensuplarımıza ve kullanıcılara faydalı olması dileğiyle, Çalışmalarınızda kolaylıklar ve başarılar dilerim. Saygılarımla



ORDU
SMMM
odası

■ ORDU
SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
BÜLTENİ

■ 3 AY SÜREYLE
ÜCRETSİZ YAYINLANIR

■ OSMMMO
Adına İmtiyaz Sahibi
SMMM Bahadır BAŞ

■ Genel Yayın Yönetmeni
SMMM Mehmet Ender SÖNMEZ

■ Yayın Kurulu
Prof. Dr. Oktay GÜVEMLİ
Doç. Dr. Volkan DEMİR
Yrd. Doç. Dr. Nedim DİKMEN
Yrd. Doç. Baki AKSU
Öğr. Gör. Yaser GÜRSOY
SMMM Ercan YURTTAŞ
SMMM Orhan Murat GÜR
SMMM Tuncay UZUNÇAKMAK
SMMM Murat BAŞARAN SAĞRA
SMMM Sedat ÖZEL
SMMM Sayit GÜLTEPE
SMMM Halil DEMİREL
SMMM Tanju KARA

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

■ Dizgi /Tasarım
Çiğdem YAMAN

■ Baskı
Arman Ofset / Samsun

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

İçindekiler İçindekiler İçindekiler

İçindekiler



02

SMMM Bahadır BAŞ
Ordu SMMM Oda Başkanı
Başkandan...



04

Ertuğrul KOCACIK
Sakarya SMMM Oda Başkanı
ertugrulkocacik@hotmail.com

İçimizden Biri



SMMM
Özgür ANLAYAN
Disiplin Kurulu Başkan Yrd.

08



SMMM Gülizar ÇAKMAK
TESMER Yönetim Kurulu
Saymanı

10



SMMM
Ahmet İhsan PİŞKİN

12

Anadolu Hayat Meslek
Mensupları İle Sabah
Kahvaltısında Bir Araya
Gelerek Zorunlu Bes'i Anlattı

15

Ordu SMMM Odası
2018 Yılı Oda Meclis
Toplantısını
Gerçekleştirdi

14



Ordu Defterdarlığı Tarafından
Düzenlenen 7143 Sayılı Kanun
Hakkında Bilgilendirme
Toplantısı Ordu SMMM
Odasında Yapıldı

16



Ordu SMMM Odasında "Muhtasar
ve Prim Hizmet Beyannamesi
Birleşmesi ve Meslek
Mensuplarının Vergisel
(Müteselsil) Sorumluluğu"
Semineri Düzenlendi

18



İçindekiler

İçindekiler İçindekiler İçindekiler İçindekiler İçindekiler

41.

KARADENİZ
ODA BAŞKANLARI
TOPLANTISI
SAKARYA'DA
GERÇEKLEŞTİRİLDİ...

20



Bilgisayarlı Muhasebe Kursuna
Katılan Kursiyerlere Sertifika
Töreni Düzenlendi

24



Ordu 1. Kalkınma Çalıştayı
Gerçekleştirildi

26



Ordu SMMMO'da Geleneksel
Bayramlaşma Töreni Yapıldı

29



Luca Eğitim
Semineri Düzenlendi

22



İşgücü Yetiştirme
Elemanı Mesleki Eğitim
Kursu Sona Erdi

23



Ordu SMMM Odası
Denetleme Kurulu
Toplandı

27



Ordu SMMM Odası
Yönetim Kurulu
Eylül Ayı İlk
Toplantısı Yapıldı

28

Sel Felaketinin
Hissedildiği Ünye ve
Fatsa İlçelerine
Ziyaret

28



Oda Etkinlikleri	16
Ziyaretler	31
Yazarlar	36
Stajyer Sayfası	47
Basında Odamız	50
Hukuk	52
Ulusal Basın	54
Teknoloji	56
Sağlık	58
Gıda	59
Kültür	60
Gezi	63
Evlilik	78
Kitap ve Yazar	80
Yaşama Dair	82
Mizah	84

Rüştü Demirel'in
Ölümünün 7. Yılı
Nedeniyle Ordu
SMMM Odası'nda
Anma Programı
Düzenlendi

30

içimizden biri

SMMM Özgür ANLAYAN
Disiplin Kurulu Başkan Yrd.



■ Sizi Tanıyabilir Miyiz? Özgür ANLAYAN Kimdir?

1975 yılında Fatsa İlçesinin Meşebükü Köyünde doğdum. İlkokulu Meşebükü ilkokulunda orta ve liseyi Fatsa'da okuduktan sonra Karadeniz Teknik Üniversitesi İ.İ.B.F. İktisat bölümünden 1999 yılında mezun oldum. 2000 yılında kısa dönem olarak vatani görevimi tamamladım. Mesleki zorunlu stajımı tamamlayıp 2004 yılında Mali Müşavirlik yeterlilik sınavlarını vererek Meslek mensubu olmaya hak kazandım. Bu tarihten beri Mali Müşavirlik bürosu olarak SMMM Recai ŞAHİN ile ortak olarak Anlayan Muhasebe ve Mali Müşavirlik bürosunda mesleğimi devam ettirmekteyim. Evliyim, 9 ve 12 yaşında iki oğlum var.

■ Muhasebe Mesleğini Seçmenizde Neler Etkili Oldu?

Ağabeyim olan Zeki ANLAYAN'ın bu mesleği seçmemde etkisi oldu. Onun bürosunda daha küçükken daktilo ile yazı yazmayı, ilk bilgisayar aldığında onunla bir şeyler yapmak çok hoşuma giderdi. Boş zamanlarda büroda çalışırdım o zamanlarda bu mesleği yapmayı çok istemişimdir. Allah nasip etti bu saygın ve icra etmekten gerçekten zevk aldığım mesleğimde on yedi seneyi geride bıraktığım süre içerisinde çok güzel günler ve çok güzel arkadaşlıklar kazandığım için kendimi çok şanslı olarak görüyorum.

■ Size Göre SMMM Mesleği Ülkemizin Ekonomik Düzeni İçin Ne İfade Ediyor?

Bu meslek aslında çok önemli bir yerde olmasına rağmen maalesef ülkenin mevcut ekonomi politikası çerçevesinde hak ettiği yerde olmadığı kanaatindeyim. Ülkemizde dolaylı vergilerin toplam vergiler üzerinde bu kadar yüksek olduğu bir dönemde biz meslek mensuplarının aracı olduğumuz vergilerin toplanmasındaki payımızın

bu nedenle düşük kalmasından dolayı biraz göz ardı edildiğimizi düşünüyorum. Ortalama beş yılda bir vergi affı olan ülkede mükelleflerimize vergi bilincini, vergi ödemenin önemini, belge düzenini, ticaretinin kayıtlı olmasının önemini anlatmakta gerçekten zorlanıyoruz. Bundan dolayı ticaretini ve muhasebesini düzgün ve düzenli ve vergisini hakkaniyetle ödeyenle muhasebe ile belge düzenine uymayan vergi bilinci olmayanlar vergi affı ile aynı duruma geliyor, bundan dolayı mükelleflerimize bilinçli ve düzenli olmanın karşılığını ileride göreceksin dediğimizde biz düzenli oluyoruz vergimizi veriyoruz aksini yapan aftan faydalıyor dediğinde diyecek bir şeyimiz olmuyor. Ne zaman bu ülkede doğrudan verginin artırılması yönünde bir irade gösterilirse o zaman gerçekten bizim önemimiz o zaman artar. Bunun yöntemi de kanunları yaparken ekonomi kuralları kadar gerçekten fiiliyatta bu işin içersin de olan bizlerinde görüşlerinin alınarak yapılmasından geçmektedir.

■ Meslek Mensuplarının Öncelikli Sorunları Sizce Nelerdir? Bu Sorunların Çözümü Konusunda Önerileriniz Var mı?

2000li yıllardan sonra özellikle internetin yaygınlaşmasından dolayı mesleğimiz çok ama çok hızlı gelişti. Vergi ve SSK işlemlerinin ilk internet üzerinden verildiği zamanlar geldi aklıma tek bir SSK bildirgesini bir günde gönderiyordum, ilk geçici vergi beyanname-sini birkaç meslektaşımızla bir araya gelip öyle gönderebildik. Bu internet bizi çok zorlayacak bu işler böyle gitmez bir mükellefte bu kadar uğraşırsak sayı artınca ve yaparız dedik, geldiğimiz yere baktığımızda yüz tane beyannameyi bir günde gönderdiğimizizi görüyorum. Artık mesleğimizin en büyük aşamalarından biri teknoloji aldı. Yeni nesil arkadaşlarımız bu yönden çok şanslı daha mesleğe başlamadan bir

içimizden biri

adım öndeler, ben bile çoğu durumlarda genç arkadaşlardan yardım almak durumunda kalıyorum benden önceki meslek mensubu büyüklerimin daha da zorlandığını görüyorum. Sözü kısası Teknolojiden uzak olanın bu mesleği yapması her geçen gün zorlaşıyor daha ile gitmek gerekirse imkânsızlaşıyor.

■ Mesleğiniz Dışında Hobileriniz Nelerdir? Zamanınızı Muhasebe Dışında Nasıl Geçiriyorsunuz?

Köy hayatını çok seviyorum, köyümüz merkeze yakın olduğu için boş zamanım olursa köye giderim. bahçeleri gezmek oralarda çalışmak bütün iş stresimi alıyor. Bir şeyler üretmeyi çok seviyorum meyve ve sebze yetiştiriyorum tavuklarım var kendimin ve kardeşlerimin ihtiyacı olan sebze ve yumurtayı kendim yetiştiriyorum. Tamirat işlerini ve masa sandalye vs. montaj işlerini yapmayı seviyorum. Gezmeyi özellikle yaylaları çok seviyorum yaz kış fark etmiyor. Aybastı Perşembe Yaylasında evimiz var özellikle orayı çok seviyorum. Son zamanlarda bisiklete binmeye başladım çocuklarımla beraber bisiklete biniyoruz, gerçekten çok zevkli zamanı olan herkese tavsiye ederim. Boş zamanlarımın çoğunu ailemle geçirmeye çalışıyorum. Hafta içi çocukların okulu, eşimin işi herkes hafta içi yoğun oluyor hafta sonu onlarla vakit geçirmeye çalışıyorum onları da köy hayatına alıştırdım beraber gidiyoruz. Bazen de onların istekleri doğrultusunda şehir dışına çıkıyoruz. Arkadaş grubumla genelde hafta içi vakit geçirmeye çalışıyorum.

■ Mesleğe Yeni Başlayan Ve Başlayacak Olanlara Ne Söylemek İstersiniz?

Bu mesleği önce sevmek lazım her meslekte olduğu gibi işini sevmezsen hem zevk almazsın hem de başarılı olamazsın. Önce mesleğinizi sevin, mesleğinizin saygınlığını önce siz kabul edin bu meslek kâtiplik ve muhasebecilikten artık çıkmıştır. "Mali Müşavir" şu an ilçemizde bulunan bürolarımız avukat bürolarından da mühendis bürolarından da daha güzel. Bu bizim mesleğimize ve müşterilerimize duyduğumuz saygının göstergesidir, birileri bunlar çok para kazanıyor lüks bürolar yapıyor diyorlar varsın desinler. Biz kazandığımız parayı yine bu meslek için harcayan bir meslek grubuyuz. Yeni büro açacak olan arkadaşlarıma

tavsiyem belgeyi aldıktan sonra biraz daha bağımlı çalışmaya devam etsinler belgeyi aldığınızda hemen büro açmak zorunda değilsiniz acele etmeyin şartlar olgunlaştığında zaten sizi o yola hayat itecektir. Mümkünse ortaklık yapın hem yükü paylaşmış hem de kendinize daha fazla zaman ayırmış olursunuz. Bir yere, gezmeye gittiğinizde geride aklınız kalmamış olur, hem de masraflarınız daha azalmış olur bu da sizi masraflardan dolayı çok iş almam gerek düşüncesinden kurtarır çünkü daha fazla müşteri daha ucuz defter demektir. Daha önce de anlattığım gibi meslek artık teknoloji ile bütünleşti siz bizden bu yönden çok şanslısınız bunu iyi kullanın ve bu durumu fırsata çevirin.

■ Oda Faaliyetlerimiz Hakkında Neler Söylemek İstersiniz?

On dört yıl Mali Müşavir ünvanı ile oda üyesiyim Onursal Başkanımız Ertuğrul Bey'in başkanlığından bu zamana kadar sürece baktığımda çok ama çok yol kat ettiğimizi görüyorum. Eski odamızın durumuna bakıp şu anki odamıza bakıldığında söylenecek söz bulamıyorum. Odamız gerçekten Türkiye Odalarının içerisinde farklı olduğunu yapılan seminerlerde, TÜRMOB ve İSMMM'dan alınan destek ve hizmetlerden, birkaç kez iştirak ettiğim TÜRMOB Genel Kurullarında Ordu Odası üyelerinin ne kadar ön planda olduğuna bizzat şahit oldum. Güncellenen mevzuattan dolayı sürekli yapılan seminerler, bilgilendirmeler odamızın ne kadar üyesinin yanında olduğunun göstergesidir. Özellikle son zaman-



larda teknolojinin nimetlerinden son derece faydalanarak bizleri her konuda bilgilendirmeleri ve bu bilgilendirme öylesine yapılmak için yapılmayıp anında çok hızlı bir şekilde bizlere ulaştığını görüyorum, öyle ki mevzuat değişikliğinde yada başka bildirimlerde başka yerlere bakma gereği gerçekten duymuyorum. Bu işler için emeği geçenlere çok teşekkür ediyorum.

■ Son Olarak Odamız Yayın Organı "BÜLTEN" Dergimizi Takip Edebiliyor Musunuz? Nasıl Buluyorsunuz?

Tabiki takip ediyorum gerçekten çok büyük bir emek var. Hem mesleki bilgi paylaşımı hem sosyal yönleri hem de bölgemizin bilmediğimiz yönlerini bu gibi yayınlar sayesinde tanımış oluyoruz.



içimizden biri

SMMM Gülizar ÇAKMAK
TESMER Yönetim Kurulu Saymanı



■ Sizi Tanıyabilir Miyiz? Gülizar ÇAKMAK Kimdir?

1972 yılında Ordu'da doğdum. İlk orta ve liseyi Ordu'da tamamladım. Anadolu Üniversitesi İktisat Fakültesinden 1994 yılında mezun oldum. 2000 yılında TÜRMOB tarafından yapılan sınavda başarılı olarak SMMM unvanı aldım. 04.10.2004 yılında faaliyete başladım ve halen mesleğimi devam ettirmekteyim. Evli ve 2 çocuk annesiyim.

■ Muhasebe Mesleğini Seçmenizde Neler Etkili Oldu?

Lisede okurken ve staj yaptığım sürede okulda muhasebe dersini bana sevdiren hocam olan ve bu mesleği seçmemde çok katkısı olan rahmetli amcam İsmail ÇAKMAK'ın çok etkisi olmuştur. Onun engin birikimi, mesleğe bağlılığı, iş disiplini benim bu mesleği seçmemi ve sürdürmemi sağlamıştır. Onun hakkını ve emeğini asla ödeyemem. Allah rahmet eylesin mekânı cennet olsun. Ona sonsuz teşekkürlerimi sunuyorum. Birde bu mesleğin içinde olan eşim Mehmet ÇAKMAK'ında bana deneyimleriyle çok büyük desteği

”

Teknolojik yeniliklere

ayak uyduramayanlar

bu meslekte kalıcı

olamayacak,

teknolojiyi iyi

kullananlar ve bilgisini

yenileyenler meslekte

devam edecektir.

olmuştur, kendisinde teşekkür ediyorum.

■ Size Göre SMMM Mesleği Ülkemizin Ekonomik Düzeni İçin Ne İfade Ediyor?

SMMM mesleği ülkemizin Ekonomik Düzeni ve Mali yapı içerisinde, ekonominin kayıt altına alınabilmesi ve denetlenebilmesi için büyük önem arz etmektedir. Devlet bütçesinin %90'nını vergiler oluşturmaktadır. Verginin oluşumu ise kayıtlı ekonominin bir sonucudur. Bu noktada ekonomik faaliyetleri kayıt altına alan ve raporlayanlar mali müşavirlerdir.

■ Meslekte Örnek Aldığınız, Yaşamınızda Etkisi Olan Kimseler Var Mı?

Rahmetli amcam İsmail Çakmak ve diğer tecrübeli ve birikimli Mali Müşavir üstadları örnek alıyorum.

■ Meslek Mensuplarının Öncelikli Sorunları Sizce Nelerdir? Bu Sorunların Çözümü Konusunda Önerileriniz Var Mı?

İlk başta tahsilat sorunu, emeğinin karşılığını alamama, haksız rekabet, dünyanın etkisi ile sürekli değişen

içimizden biri



mevzuat, teşvikler ve artan elektronik uygulamalar ve düzenlemeler ve birde müteselsil sorumluluk. Tahsilat ve haksız rekabet sorunu maalesef biz meslek mensuplarının en önemli ortak sorunu ve biz birlikte mesleğin gerekliliği olan kalite ve mesleğin itibarını korur isek bir nebze olsun sorunun çözümüne katkıda bulunmuş oluruz. Sınırların olması ve mükellefin fatura ve belgelerinin içeriğini bize sormaktadır. Bizler belgelerin kayıtlara uygunluğundan sorumlu olmalıyız. Bir diğer sorunda, zaten iş yükü içerisinde soluk almasına izin verilmeyen bizlerin sürekli değişen mevzuatları takip edememesi, yetiştirememesi iş yükümüzün ciddi anlamda artmasına sebeptir.

■ Teknolojik Yenilikler Muhasebe Mesleğini Çok Fazla Etkiliyor. Teknolojik Gelişmeler İle İlgili Düşünceleriniz Nelerdir?

Teknolojik yeniliklere ayak uydur-

amayanların bu meslekte kalıcı olamayacaklarına teknolojiyi iyi kullananlar ve bilgisini yenileyenler meslekte devam edecektir. Onun için bizimde kendimizi yenilememiz gerektiğine inanıyorum.

■ Mesleğiniz Dışında Hobileriniz Nelerdir? Zamanınızı Muhassebe Dışında Nasıl Geçiriyorsunuz?

Seyahat etmeyi, kültür turları yapmayı seviyorum. Bu sayede yeni yerler yeni dostluklar ve arkadaşlıklar ediniyorum. Zamanım olursa örgü örmek hobilerim arasında.

■ Mesleğe Yeni Başlayan Ve Başlayacak Olanlara Ne Söylemek İstersiniz?

Mesleğe yeni başlayanlara mesleği sevmelerini disiplinli ve teknolojiyi iyi kullanmalarını ve ekonominin tam kalbi olan büyük şehirlerde kendilerini yetiştirmelerini tavsiye ederim.

■ Oda Faaliyetlerimiz Hakkında Neler Söylemek İstersiniz?

Mesleki konularda eğitim, seminer vererek üyelerine yeni gelişmeleri güncel olarak sunuyor. Hayatın içerisinde sosyal alanlarda ve diğer projelerde var oldukları için

oda faaliyetlerini çok olumlu ve başarılı buluyorum.

■ Son Olarak Odamız Yayın Organı "BÜLTEN" Dergimizi Takip Edebiliyor Musunuz? Nasıl Buluyorsunuz?

Takip ediyor ve beğeniyorum. Alanı Gazetecilik ve Dergicilik olmayan odamızın her ay dopdolu içeriğiyle, renkli baskılarıyla ve özellikle fıkra ve şiirleriyle güzel bir dergiyi çıkartıp muhasebe bürolarımıza kadar ulaştırmasını sağlayan benimde bu dergide röportaj yapmamı sağlayan Başta Başkanımız Bahadır Bey'e ve emeği geçen tüm arkadaşlara teşekkürlerimi sunuyorum. Saygılarımla.

İçimizden biri

SMMM Ahmet İhsan PİŞKİN



■ Sizi Tanıyabilir Miyiz? Ahmet İhsan PİŞKİN Kimdir?

1956 yılında Ünye'de doğdum. İlk, orta ve lise tahsilimi Ünye'de yaptım. Yüksek Tahsilimi İstanbul'da Maliye Muhasebe Yüksek Okulunu 1979 yılında tamamladım. 01.09.1979 yılında Ünye Ünsan Un Fabrikasına girerek 1 yıl çalıştım. 15 Eylül 1980 tarihinde Ünye Taşçıyıcılar Kooperatifinde çalışmaya başladım. Mart 1981 tarihinde ise muhasebe büromu açarak serbest çalışmaya başladım. 2006 yılında bağ kurdan emekli oldum. Ancak SMMM olarak çalışmamı sürdürmekteyim.

■ Muhasebe Mesleğini Seçmenizde Neler Etkili Oldu?

Babam 1938 yılında Samsun Ticaret Mektebini bitirmiş ve Ünye'de Ticaret Odası Genel Sekreterliği ve Kurucusu olduğu Ünye Esnaf ve Sanatkarlar Kefalet Kooperatif Başkanlığı ve ayrıca pek çok firmanın da defterlerini tutmaktaydı. Ben de baba mesleğini devam ettirmek için bu mesleği seçtim.

■ Size Göre SMMM Mesleği Ülkenin Ekonomik Düzeni İçin Ne İfade Ediyor?

SMMM mesleği ülkemizin ekono-

mik düzeninin iyi çalışabilmesi için ihtiyaç duyulan bir meslektir. Ülkenin kalkınması için mükelleflerle devlet arasında uzlaşmayı sağlar. Yatırım ve girişimcilik hususlarında mükelleflere bilgiler aktaran ve ekonomimizin kalkınmasına ön ayak olan günümüzün vazgeçilemeyecek mesleklerinden biridir.

■ Meslekte Örnek Aldığınız, Yaşamınızda Etkisi Olan Kimseler Var mı?

Meslek yaşamımda örnek aldığım kişilerin başında rahmetli Cumhurbaşkanımız Turgut Özal Beyefendi gelir. 3568 sayılı Meslek Kanununun çıkarılmasında ve mesleğimizin ön plana çıkmasında ve Memleketimizin kalkınmasında serbest ekonomimizin ve piyasa şartlarının gerçekleşmesinde göstermiş olduğu çalışmalar benim için takdire şayandır.

■ Meslek Mensuplarının Öncelikli Sorunları Sizce Nelerdir? Bu Sorunların Çözümü Konusunda Önerileriniz Var mı?

Benim açımdan mesleğimizin sorunlarının başında devamlı mevzuat değişiklikleri ve bunlara uymamız için yaptığımız çok fazla çalışmalar ve bunun karşılığında

”

Teknolojik gelişmeler çağımızın çok ileri gitmesine vesile olmuştur. İşlerimizi de kolaylaştırmıştır. Ancak yapılan işin miktarı da teknolojik gelişmeye bağlı olarak artmakta olup, bu da bizleri aşırı miktarda yormakta ve çok zaman kaybetmemize neden olmaktadır.

İçimizden biri

almamız gereken muhasebe ücretlerini tahsil edememek gelmektedir. Bu sorunu Meslek Odalarımızın, TÜRMOB'un ve Devletin de yardımıyla birlikte çözüme kavuşturabileceğimizi zannediyorum.

■ Teknolojik Yenilikler Muhasebe Mesleğini Çok Fazla Etkiliyor. Teknolojik Gelişmeler İle İlgili Düşünceleriniz Nelerdir?

Teknolojik gelişmeler çağımızın çok ileri gitmesine vesile olmuştur. İşlerimizi de kolaylaştırmıştır. Ancak yapılan işin miktarı da teknolojik gelişmeye bağlı olarak artmakta olup, bu da bizleri aşırı miktarda yormakta ve çok zaman kaybetmemize neden olmaktadır.

■ Mesleğiniz Dışında Hobileriniz Nelerdir? Zamanınızı Muhasebe Dışında Nasıl Geçiriyorsunuz?

Mesleğim dışında hobilerim arasında klarnet çalmaktan başka zaman bulursam ailemle birlikte gezmeye çalışırım.

■ Enstrüman çalanların bir süre sonra enstrümanlarının o kişinin bir organı haline geldiği söylenir; klarnet size ne ifade ediyor?

Klarnet benim için olmazsa olmaz bir enstrümandır. İşten yorulduğum sıkıldığım zamanlarda benim en yakın arkadaşım olmakta 3-5 dakika işe ara verip bir iki taksim yapınca bütün sıkıntım gitmektedir.



■ Mesleğe Yeni Başlayan ve Başlayacak Olanlara Ne Söylemek İstersiniz?

Mesleği severlerse ve sabredebilirlerse başarılı olabileceklerini söylemek isterim.

■ Oda Faaliyetlerimiz Hakkında Neler Söylemek İstersiniz?

Odamızın faaliyetlerini çok başarılı buluyorum. Ve gün geçtikçe de faaliyetlerini artırmaktadırlar. Yani zamana uymuş ve teknolojiye de faydalanan biz meslek mensuplarına anında ulaşabilmekte ve her türlü bilgi alışverişlerinde bulunmaktadırlar. Yaptıkları sunumlar, toplantılar da ayrıca meslektaşlarımızca takdirle karşılanmaktadır.

■ Son Olarak Odamız Yayın Organı "BÜLTEN" Dergimizi Takip

Edebiliyor Musunuz? Nasıl Bulursunuz?

Bülteninizi takip ediyorum. Bülteninizde gerçekleştirmiş olduğunuz yazılar, röportajlar, bilgiler, resimler, haberler ve en güzel kâğıtlara basarak çıkarttığınız Bülten için ve bu röportajın gerçekleşmesini sağladığınız için başta Başkanımız Bahadır BAŞ ve Yönetim Kurulumuzu ve Çalışanlarımızı canı gönülden kutlar, saygılarımı sunarım.



Ordu SMMM Odası 2018 Yılı Oda Meclis Toplantısını Gerçekleştirdi

30 Temmuz 2018 Pazartesi günü 13.30 – 16:00 saatleri arasında Ordu SMMM Odası Toplantı Salonu'nda "Oda Meclis Toplantısı" yapıldı. Programa Ordu SMMM Odası Başkanı Bahadır BAŞ, Kurucu Oda Başkanı Orhan Ümit FELEK, Onursal Oda Başkanı Ertuğrul YÜKSEL, Disiplin Kurulu Başkanı Murat BAŞARAN SAĞRA, Haksız Rekabetle Mücadele Kurulu Başkanı Sayit GÜLTEPE, Etik Kurulu Başkanı Sedat ÖZEL, Başkan Yardımcısı Ercan YURTTAŞ, Oda Sekreteri Mehmet Ender SÖNMEZ, Oda Saymanı Orhan Murat GÜR, ve Oda Meclis Kurulu Üyeleri katıldı.

Gündem maddelerinin belirtilmesinin ardından Oda Başkanı Bahadır BAŞ söz alarak toplantıda var olan üyeleri yönetim kurulu adına sevgi ve saygıyla selamlayarak açış konuşmasını gerçekleştirdi.

Toplantının devamında Haksız Rekabetle Mücadele Kurulu Başkanı Sayit GÜLTEPE Haksız Rekabetle Mücadele Modülünün Kullanılmasıyla ilgili sunumu gerçekleştirdi. Devamında Etik Kurulu Başkanı Sedat ÖZEL Mesleki Faaliyetlerde Uy-



gulanacak Etik İlkeleri Sunumunu gerçekleştirdi. Toplantının son bölümünde ise Oda Sekreteri Mehmet Ender SÖNMEZ Zorunlu BES Otomatik Katılımı ve Yeni Nesil Yazar Kasa Uygulamaları Hakkında Bilgilendirme Sunumunu gerçekleştirdi.



Anadolu Hayat Meslek Mensupları İle Sabah Kahvaltısında Bir Araya Gelerek Zorunlu Bes'i Anlattı

Ordu Mali Müşavirler Odası 06.07.2018 Cuma Günü Saat 08:30'da Altınordu İlçesinde Bulunan Meslek Mensupları İle Durugöl Aktaşlar Restaurant'ta Sabah Kahvaltısında Bir Araya Geldiler.

Kahvaltıya Oda Başkanı Bahadır BAŞ, Onursal Oda Başkanı Ertuğrul YÜKSEL, İşbank Ordu Şube

Müdürü Eray GÜNGÖR, İşbank Karadeniz Bölge Müdür Yardımcısı Ömer AKDOĞAN, Anadolu Hayat Bölge Satış Müdürü Onur SAĞLAM ve meslek mensupları katıldı.

Anadolu Hayat Bölge Satış Müdürü Onur SAĞLAM Bireysel Emeklilik Sistemi ile ilgili Meslek Mensuplarını Bilgilendirdi.



Ordu Defterdarlığı Tarafından Düzenlenen 7143 Sayılı Kanun Hakkında Bilgilendirme Toplantısı Ordu SMMM Odasında Yapıldı

Ordu Defterdarlığı tarafından düzenlenen, 4 Temmuz 2018 Çarşamba Günü 14.00 – 16.00 saatleri arasında Ordu SMMM Odası Toplantı Salonu'nda "7143 Sayılı Vergi ve Diğer Alacakların Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun" konulu bilgilendirme toplantısı yapıldı. Toplantıya Ordu Defterdarı Kemalattin IŞIK, Ordu SMMM Odası Başkanı Bahadır BAŞ, Defterdar Yardımcısı Mustafa Yılmaz ŞİMŞEK, Boztepe Vergi Dairesi Müdürü Cabir AKIN, Köprübaşı Vergi Dairesi Müdürü Tamer YURTSEVEN, Gelir Uzmanı Öner KARA, Mümin ERSOY, Onursal Oda Başkanı Ertuğrul YÜKSEL, meslek mensupları ile stajyerler katıldı.

Açılışta şehitlerimiz ve aramızdan ayrılan maliye çalışanları ile meslek mensupları için 1 dakikalık saygı duruşu ve ardından istiklal marşı okundu.

Açış konuşması yapan **Oda Başkanı Bahadır BAŞ**; 7143 sayılı bilgilendirme toplantısında bir aradayız. Ordu Mali Müşavirler Odasının 365 üyesi, 51 stajyeri yaklaşık olarak 1100 civarında çalışanıyla beraber on beş kişilik bir aileyiz. İdare ile mükellef arasında köprü görevi gören bir meslek grubuyuz. Bu mesleği ve-



rimli ovalara su taşıyan kanallar gibi tarif edebiliriz. 2004 yılından sonra muhasebe mesleği şekil değiştirmiştir. E-Beyanname uygulaması ile bir gecede meslek camiası idarenin yaptığı bütün iş ve eylemlerin ortağı durumuna gelmiştir. İdarede yapılan tahakkuk uygulamaların tamamı 2004 yılından sonra mali müşavirlerin bürolarında yapılmaya başlanmıştır. Bu uygulamayla kağıt ve zaman tasarrufu sağlanmıştır. Çok ciddi anlamda tasarruflar olmuştur.

E-Fatura, E-Defter ile beraber 2011 yılından itibaren farklı bir konum ortaya çıkmıştır. 2018 yılından itibaren hazır beyan sistemiyle beraber serbest meslek erbapları, 1.1.2019 itibaren işletme defterlerinin belgeleri elektronik ortama taşınmıştır. Kamusal bir görev üstlenmekteyiz. Bizlerde var olan aracılık sorumluluk sözleşmesi ve şifreler aslında kamunun, devletin vergi toplama gücünün ta kendisidir. Her bir meslek mensubu seksen bir milyonun hak ve huku-



kunu temsil ederek e-beyanname şifreleriyle beraber verginin tarh ve tahakkukunu için çalışmakta emek harcamaktadır. Kamuya hizmet sunan önemli bir meslek grubuyuz. 'dedi.

Ordu Defterdarı Kemalattin IŞIK; "7143 sayılı vergi ve diğer bazı alacakların yapılandırılması hakkındaki kanun 18 Mayıs 2018 tarihinde Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe girmiştir. Bu kanunun kapsamı 31 Mart 2018 tarihinden önceki borçların ve bu tarihe kadar beyanı verilmesi gereken borçları kapsamaktadır. 6552 sayılı kanun, 6736 sayılı kanun, 7020 sayılı kanunla yapılandırma yapmış ödemesi devam eden vatandaşlarımız bu yapılandırmadan faydalanamayacaktır. 6736 ve 7020 sayılı kanunla yapılandırma yapmış ve yapılandırmaları devam eden vatandaşlar bu kanunun peşin ödeme yapmaları halinde çok ciddi indirimlerden faydalanacaklardır. 7143 sayılı kanun yayınına takip eden ikinci ayın sonuna kadar müracaat süresi vardır. 31 Temmuz'a müracaat tarihimiz vardır. Mükelleflerin bu yapılandırmayı yapmasını istiyoruz, bu konuda da bizlerin her zaman yanında olan muhasebeci mali müşavirlerin desteklerini bekliyoruz." dedi.

Açış konuşması sonrasında **Gelir Uzmanları Öner KARA ve Mümin ERSOY** 7143 Sayılı Vergi ve Diğer Alacakların Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması İlişkin Kanunla ilgili sunumlarını gerçekleştirdiler.

Seminer sonrası katılımcılara Ordu SMMM Odası tarafından dü-



zenlenen teşekkür belgesi takdim edildi. Gelir Uzmanı Öner KARA'ya Ordu Defterdarı Kemalattin IŞIK, Mümin ERSOY'a Mustafa YILMAZ ŞİMŞEK, Boztepe Vergi Dairesi Müdürü Cabir AKIN'a Oda Başkanı Bahadır BAŞ, Köprübaşı Vergi Dairesi Müdürü Tamer YURTSEVEN'e Onursal Oda Başkanı Ertuğrul YÜKSEL takdim etti.



Ordu SMMM Odasında "Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Birleşmesi ve Meslek Mensuplarının Vergisel (Müteselsil) Sorumluluğu" Semineri Düzenlendi

Ordu Mali Müşavirler Odası, 12 Eylül 2018 Çarşamba Günü 13.30 – 17.00 saatleri arasında Oda Toplantı Salonu'nda "MUHTASAR VE PRİM HİZMET BEYANNAMESİ BİRLEŞMESİ ve MESLEK MENSUPLARININ VERGİSEL (MÜTESELSİL) SORUMLULUĞU" konulu seminer düzenledi. Seminere Oda Başkanı Bahadır Baş, Kırşehir SMMM Odası Başkanı Özgür Albayrak, KTÜ-Hukuk Fakültesi, Dr.Öğr.Gör. Ercan Sarıcaoğlu, Oda Başkan Yrd. Ercan Yurttaş, Oda Sekreteri M. Ender Sönmez, Oda Saymanı O. Murat Gür, meslek mensupları ile stajyerler katıldı.

Müteselsil Sorumlulukta Meslek Mensubunun Kasıt, Kusur, İhmal Ölçütleri Dikkate Alınmalı, Meslek Mensuplarının Sorumlulukları Ortasında Denetim Yetkisi Güçlendirilmelidir.

Oda Başkanı Bahadır Baş; "iki önemli konularla seminerimizi gerçekleştireceğiz. Meslek mensuplarının vergisel (müteselsil) sorumluluğu çok önemli bir husus olup yaptığımız işin riskini, sorumluluğunu bilmemiz gereklidir. Birkaç uygulamadan örnek vermek gerekirse Ba-Bs Formunu vermediği için, Kasa hesabına adat yapmadığı için yargılanan meslek mensupları var. Sayın Ercan hocamızın bu alanda önemli çalışmaları ve kitabı var. Meselelerin özü şu meslek mensuplarının kendisini koruma altına almasıdır. Ekonomik suçun ekonomik cezası



olmalıdır. Meslek mensubu zaten müteselsil sorumluluk sebebiyle meslekten çıkartıla biliniyor ve sonrada hapis cezasıyla yargılanarak mükerrer ceza verilmiş oluyor. Bu konu düzeltilmeli ekonomik suça, mali suça mali ceza verilmeli. Müteselsil sorumluluk verilirken meslek mensubunun kasıt, kusur ve ihmal ölçütleri dikkate alınmalıdır. Bizim sorumluluğumuz doğruluk sorumluluğu değil uygunluk sorumluluğu bizim sorumluluğumuz belge, defter ve beyanname eşit ise özellikli bir konu yok ise meslek mensubunun sorumluluğu biter. Doğruluk sorumluluğu YMM'lerin sorumluluğudur ki işin doğruluğunu araştırmak, karşıt inceleme yetkisi var.

Bugünkü ikinci bir konumuz muhtasar ve prim hizmet beyannamesi birleşmesinin nasıl hazırlanacağıdır. Örnek uygulamaları ve sorunları bizlere anlatmak için Kırşehir Oda Başkanımız Özgür Albayrak bizleri kırmayarak geldiği için teşekkür ederiz. Mesleğe emeği ve katkısı



geçiyor, 30'a yakın odada sunumlarını gerçekleştirerek 10 bin civarında meslek mensubuna konunun uygulama ve detaylarını aktardı.

Yoğun bir yaz dönemim geçirdik, aslında hiçbirimiz dinlenemedik. Bu camia için çalışan, yorulan, ülke ekonomisi için çalışan bu meslek mensubuna amacına uygun bir mali tatil bekliyoruz. Gündemimizde ÖKC mali hafıza raporlarının elektronik ortamda Gelir İdaresi Başkanlığı'na bildirim konusu var. Bu uygulamanın başlangıcının ertelenmesi konusunda TÜRMOB'a talebimizi ilettik. Diğer önemli konumuz basit usul vergi mükelleflerinin defter beyan sistemine geçişidir. Hiçbir



meslek mensubu sözleşme imzalayarak bir odanın defterini tutamaz. Basit usulde defter tutacak meslek mensupları mükellef gelip sizinle basit usul konusunda anlaşma yapıp sözleşme imzalayacaktır. 30 Eylül tarihine kadar sistem üzerinden giriş yapmamız ve 31 Ekim'e kadar basit usul mükelleflerin kayıtlarını sisteme aktarmamız gerekiyor.

Seminerimizin başarılı geçmesini diliyor değerli başkanımıza ve değerli hocama bizlere katkı verdikleri için bir kez daha teşekkür ediyorum." dedi.

Seminerin devamında Dr.Öğr. Gör. Ercan Sarıcaoğlu; öncelikle sizlerin nezdinde değerli başkanım Bahadır Baş'ı beni buraya davet ettiği için teşekkür ediyorum. Bugün sizlerle akademik olarak çalışmış olduğum SMMM ve YMM'lerin müş-

terek ve müteselsil sorumluluğu konusunu birlikte değerlendireceğiz. hem size bu konuda biz teoride çalışanların görüşlerini, hem siz uygulamada yaşanan hususları, hemde yargının yaklaşımını birlikte değerlendireceğiz ve sonuçlar çıkartmaya çalışacağız. dedi.

Seminerin devamında Kırşehir SMMM Odası Başkanı Özgür Albayrak, 01.06.2017 tarihinden itibaren Kırşehir'de uygulamaya başlayan; muhtasar ve prim hizmet beyannamesi ile ilgili örnek uygulama ve sistemin nasıl kullanılacağı konusunda sunum gerçekleştirdi.

Seminer sonunda plaket olarak maddi desteğe ihtiyaç duyan gençlerin eğitimine destek olmak amacıyla Türk Eğitim Vakfı'na bağışta bulunularak TEV tarafından düzenlenen plaket takdim edildi. Dr.Öğr.



Gör. Ercan Sarıcaoğlu'na plaketini Önceki Dönem Oda Başkan Yrd. Sezai Kantar, Kırşehir SMMM Odası Başkanı Özgür Albayrak'a plaketini Oda Başkanı Bahadır BAŞ tarafından takdim edildi.



41.

KARADENİZ ODA BAŞKANLARI TOPLANTISI SAKARYA'DA GERÇEKLEŞTİRİLDİ...

41. Karadeniz Oda Başkanları Toplantısı Sakarya Mali Müşavirler Odası Ev Sahipliğinde Sakarya'da düzenlendi.

Sakarya'da düzenlenen ve mesleki konularda bilgilendirmelerin yapıldığı toplantıya, TÜRMOB Genel Sekreteri Yahya ARIKAN, Karadeniz SMMM Odaları Platformu Başkanı Yücel AKDEMİR, Sakarya Büyükşehir Belediye Başkanı Zeki TOÇOĞLU, Sakarya Valisi Önceki Dönem Ordu Valisi İrfan BALKANLIOĞLU'nun yanı sıra Karadeniz SMMM Oda Başkanları ile Oda Yöneticilerinin katılımı ile 15 Eylül Cumartesi Günü Sakarya SMMM Odası'nda gerçekleştirildi.

41'inci Karadeniz Odaları Toplantısına Ordu Mali Müşavirler Odası'nı Temsilen Oda Başkanı Bahadır BAŞ ve Oda Saymanı Orhan Murat GÜR katıldı.

Toplantının açılış konuşmasını Karadeniz Odaları Platform Başkanı ve İSMMM Başkanı Yücel AKDEMİR yaptı.

Konuşmasında Karadeniz Odaları Platformu ve İSMMM Başkanı Yücel AKDEMİR: "1 Ağustos 1994'de ilk platform toplantımızı gerçekleştirdik. O günden bugüne tam 24 yıldır toplantılarımıza aralıksız devam ediyoruz" derken; programın ev sahipliğini üstlenen Sakarya SMMM Başkanı Ertuğrul Kocacık, Türkiye muhasebeciliğin kendi mesleki iç dinamiklerine göre şekillendiğini belirterek toplantıya iştirak eden tüm oda başkanları ve ekiplerine teşekkürlerini sundu. TÜRMOB Genel Sekreteri Yahya Ankan, "Türkiye bir teknolojik



değişimin içinde. E-Devlet'e doğru gelişen bir süreç var. Türkiye'nin değişim sürecinde bizde kendimizi yenilemeye çalışıyoruz. Her türlü fedakârlığa hazırız" dedi.

Sakarya Büyükşehir Belediye Başkanı Zeki TOÇOĞLU; "Ülkemizin ve işletmelerin gelişimi için çalışan serbest muhasebeci ve mali müşavirlerimiz, sundukları kaliteli hizmet ve sağladıkları güvenle ekonomik hayatımızın en önemli unsurları arasında yer alıyor. İşletmelere ve mükelleflere mali danışmanlık hizmetini en iyi şekilde veriyor, Türkiye'nin her köşesinde ekonominin kaydını tutuyor, kamu gelirlerinin kontrolünün sağlanmasında pay sahibi oluyorlar." diye konuştu.

Sakarya Valisi Önceki Dönem Ordu Valisi İrfan BALKANLIOĞLU; "3 yıl Ordu'da görev yaptım. Muhasebeci ve Mali Müşavirler toplumun temelini oluşturuyor. Yaşadığımız

sorunların temeli, muhasebesi iyi yapılmamış gelecek perspektifi açılmamış proje ve yatırım sorunlarıdır. Kazancımızdan fazla harcamak ve üretmeden tüketmek bu sorunu doğuruyor. Devletin temeli de muhasebeye dayanıyor. Muhasebeci ve mali müşavirlerin tasarrufla bulunan ülkemiz için görüşleri son derece büyük önem arz ediyor. Toplantımız hayırlara vesile olsun. Ordu Oda Başkanımız aracılığı ile tüm Ordulu dostlarımıza vatandaşlarımıza selamlarımı iletiyorum." dedi.

Sakarya SMMM Odası Başkanı Ertuğrul KOCACIK; Türkiye muhasebeciliğin kendi mesleki iç dinamiklerine göre şekillenmekte ve meslekte önemli bir değişim yaşanmaktadır. Gerçekleştirdiğimiz toplantı için öncelikle Karadeniz Platform Başkanı Yücel Akdemir başta olmak üzere TÜRMOB Genel Sekreteri Yahya ARIKAN'a ve katılım gösteren Oda Başkanlarımıza çok

teşekkür ederim.' dedi.

Oda Başkanları sırasıyla mesleki sorunlarla ilgili görüşlerini açıkladı.

Ordu Mali Müşavirler Odası Başkanı Bahadır BAŞ, 41'inci Karadeniz Oda Başkanları Toplantısı sonrasında yaptığı değerlendirmede şu açıklamalarda bulundu. "Sakarya SMMM Odası'nın ev sahipliğinde yapılan toplantı için sayın başkan ve yönetim kuruluna teşekkür ediyorum. Karadeniz Odalarının birlikteliği, mesleki sorunla-

ra karşı birlikte çözüm üretmesi anlamında bu oluşumu çok önemsiyorum. Çok verimli bir toplantı oldu. Ordu SMMM Odası olarak meslektaşlarımızın sorunlarını bu platformda dile getiriyoruz. Katılanlara katkı verenlere teşekkür ederim." dedi.

Oda Başkanı Bahadır BAŞ toplantıya katılan Sakarya Valisi Önceki Dönem Ordu Valisi İrfan BALKANLIOĞLU ile Ordu üzerine sohbet etti.



Luca Eğitim Semineri Düzenlendi

Ordu Mali Müşavirler Odası, 06 Eylül Perşembe Günü 13.30 – 16:00 saatleri arasında Oda Toplantı Salonunda Luca Eğitim Semineri düzenledi. Semi-

nere Oda Başkanı Bahadır Baş, Oda Sekreteri M.Ender Sönmez Önceki Dönem Oda Başkan Yrd. Sezai Kantar, Luca Destek ve Eğitim Uzmanı Koray Ergin, meslek mensupları ile

stajyerler katıldı.

Açış konuşmasını yapan Oda Sekreteri M.Ender Sönmez; " Bugün Luca Eğitimi ile bir aradayız. Bizim üst birliğimiz TÜRMOB/TESMER'in



oluşturduğu, sahip çıktığımız, savunduğumuz, ticari kaygısı olmayan, üyesinin her sıkıntısına koşan bir programdır. Luca mali müşavirlik mesleği sürdüğü müddetçe var olacaktır.'dedi.

Luca Destek ve Eğitim Uzmanı Koray Ergin ise ;E -defter, Defter Beyan, Oto Bes, ROTA Teşvik ve Diğer Uygulamalar hakkında sunum gerçekleştirdi.



İşgücü Yetiştirme Elemanı Mesleki Eğitim Kursu Sona Erdi

Mayıs ayı içerisinde Ordu Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirler Odası eğitim binasında 320 saatlik Bilgisayarlı Muhasebe Kursu için Ordu SMMM Odası, Altınordu İlçe Milli Eğitim Müdürlüğü ve İŞKUR arasında protokol imzalanmıştı.

01 Temmuz 2018 – 29 Ağustos 2018 tarihleri arasında Oda Toplantı Salonu'nda 25 kursiyerin katılımı ile İşgücü Yetiştirme Elemanı Mesleki Eğitim Kursu gerçekleştirdik.

2 ay süren kursumuzda eğitimlik yapan, öğrencilere bilgilerini anlatan Oda Başkanı Bahadır BAŞ, Onursal Oda Başkanı Ertuğrul YÜKSEL, Oda Sekreteri Mehmet Ender SÖNMEZ, Denetleme Kurulu Üyesi Emrah KIRAC ve Odamız Üyesi Sacide Diri'ye vermiş oldukları emek ve katkıları için teşekkür ediyoruz.

Kursa katılan kursiyerlere anlatılan dersler sonrasında yazılı sınav yapıldı.



Bilgisayarlı Muhasebe Kursuna Katılan Kursiyerlere Sertifika Töreni Düzenlendi

İşgücü Yetiştirme Elemanı Mesleki Eğitim Kursu Kapsamında Ordu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası, Ordu Çalışma ve İş Kurumu İl Müdürlüğü, Altınordu İlçe Milli Eğitim Müdürlüğü ve Altınordu Halk Eğitim Merkezi Müdürlüğü'nün ortaklaşa düzenlediği; Ordu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası'nda 01 Temmuz 2018 - 29 Ağustos 2018 tarihleri arasında yapılan Bilgisayarlı Muhasebe Kursu tamamlandı.

Kursun tamamlanması ile 20.09.2018 tarihinde Ordu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası Toplantı Salonunda sertifika töreni yapıldı. Sertifika törenine Ordu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası Başkanı Bahadır BAŞ, Ordu Çalışma ve İş Kurumu İl Müdürü İsa KAYMAK, Altınordu Halk Eğitim Merkezi Müdürü Zeki ÖZKAN, Disiplin Kurulu Başkanı Murat BAŞARAN SAĞRA, Kurs Hocaları Mehmet Ender SÖNMEZ, Emrah KIRAC, Sacide DİRİ ve kursiyerler katıldı.

Yapılan törende açıklama yapan Oda Başkanı Bahadır BAŞ; "Muhasebe mesleğinin ve pek çok mesleğin yaşamın kendisiyle iç içe olması gerekiyor. Uygulamaya yönelik çalışmaların mali müşavirlik bürolarının ihtiyacı olan çalışma gücünün, kalifiye nitelikli elemanın bizim istediğimiz formatta, bizim istediğimiz standartta çalışması için Ordu İşkur İl Müdürlüğü, Altınordu İlçe Milli Eğitim Müdürlüğü, Ordu Halk Eğitim Merkezi Müdürlüğü ve



Odamız arasında bir protokol imzalandı. 01 Temmuz 2018 - 29 Ağustos 2018 tarihleri arasında 340 saat 21 kursiyer arkadaşımız ile beraber olduk. 4 tane Ordu Mali Müşavirler Odası eğitmeni nezaretinde bu eğitimlerimizi gerçekleştirdik. Zaman ayırıp, herhangi bir ekonomik beklentisi olmadan kursiyerlerimize bilgilerini, görgülerini, muhasebe bürolarının neye ihtiyacı olduğunu ve temel muhasebe bilgileri aktaran hocalarımıza huzurlarınızda bir kere daha teşekkürlerimi sunuyorum. Bu projenin oluşmasında büyük bir emeği olan paydaşlarımızdan birisi olan Altınordu İlçe Halk Eğitim Müdürümüze teşekkür ediyorum. Bize bu finansman ihtiyacını, kursiyerlerin ihtiyaçlarını sağladıkları için İŞKUR İl Müdürlümüze teşekkür ediyorum. Projenin önemli paydaşlarından birisi olan Altınordu İlçe Milli Eğitim Müdürlümüze teşekkür ediyorum." dedi.

Konuşmasının Devamında ise; "Bizim oda olarak muhasebe kursu on yıldır yapmak istediğimiz bir

projeydi. Bu kursları Odamızda düzenleyerek mesleğin teorisini değil, pratiğini mesleği fiilen icra eden eğitmenlerimizle göstermek istedik. Buradaki eğitimler sadece lafta kalmaz, yaşantınızda sizlere değer katar. Bu alanı yapmasanız başka bir alanda çalışsanız dahi size değer ve fayda katacağına inanıyorum." dedi.

Altınordu Halk Eğitim Merkezi Müdürü Zeki ÖZKAN; "Halk Eğitim Merkezi olarak 72 farklı alanda üç bin üç yüz elli civarında modüler eğitim programıyla hayatın her alanıyla ilgili sosyal, kültürel, mesleki kurslar açıyoruz. Bu kurslardan biriside bilgisayarlı muhasebe kursudur. Bu kursun ilk çıkış noktası İlçe Hayat ve Öğrenme Toplantısı'nda Kaymakamımızın Başkanlığı'nda yapılan toplantıda farklı kurum ve kuruluşlarda sektörel bazlı toplantılar yapılsın, onların ihtiyaçları noktasında eğitimler yapılsın diye karar alınmıştı. Bu karara istinaden bilgisayarlı muhasebe kursunu açmaya karar verdik. Bu kursta amaç işi mutfağında öğrenip, kişiyi mutfağa sokmaktır. Bu anlamda başarılı olduğumuzu düşünüyorum. Katkıları için başta Ordu Mali Müşavirler Odası olmak üzere Ordu İşkur Müdürlüğümüze, Altınordu İlçe Milli Eğitim Müdürlüğümüze, Odanın tüm yetkililerine, hocalarımıza ve kursiyerlerimize teşekkür ediyorum." dedi.

Ordu Çalışma ve İş Kurumu İl Müdürü İsa KAYMAK ise; "Bu proje bir ekip işidir. Ekip olmayınca iş olmuyor. Oda Başkanı Bahadır BAŞ'ın yıllardır ısrarlı talebi, bizim



çalışmalarımız, kurumdaki arkadaşların ve buradaki arkadaşların karşılıklı diyalogları ile böyle bir proje ortaya çıktı. Böyle bir kursa ihtiyaç vardı. Muhasebecilik çok önemli bir meslektir. Sizler devletle özel sektör arasındaki bir köprüsünüz. Kimsenin hakkını kimseye geçirmeyecek, devletinde esnafında hakkını koruyacak olan sizlersiniz. Bundan sonraki yaşamınız ve çalışmalarınızda başarılar diliyorum." dedi.

Kurs sürecini değerlendiren kursiyerler görüşlerini açıkladılar.

Kursiyer Serdar MIZRAK; "Kursun çok olumlu geçtiğini düşünüyorum. Öğrenmemiz gerekenden çok daha fazlasını öğrendiğimizi düşünüyorum. Elimizden geleni bizlerde yaptık, kendimize çok şey kattığımızı düşünüyorum. Bu projenin gerçekleşmesinde emeği geçen herkese çok teşekkür ediyorum." dedi.

Kursiyer Yasemin ALBAYRAK; "Bizlere böyle bir imkân ve fırsat sağlandığı için sizlere çok teşekkür ediyorum. Hocalarımız çok iyiydi. Para versek böyle bir imkânı

ve bilgiyi alamazdık. Anlamadığımız yâda anlaşılmayan birçok konuyu hocalarımız bizler için tekrar tekrar anlattılar. Burada bizlere ders veren bütün hocalarımızın hepsi mali müşavirlik, hepsinin bürosu var. Onlar için en değerli şey zamanlarıdır. O değerli zamanlarını bizler için harcadılar. Bizim için emek verdiler. Kendilerine çok teşekkür ediyorum." dedi.

340 saat ders veren eğitmenlere plaket takdim edildi. SMMM Emrah KIRAC'a plaketini Oda Başkanı Bahadır BAŞ, SMMM Sacide DİRİ'ye plaketini Altınordu Halk Eğitim Merkezi Müdürü Zeki ÖZKAN, SMMM Mehmet Ender SÖNMEZ'e plaketini Murat BAŞARAN SAĞRA takdim etti.

Kursta başarılı olan 21 kursiyere sertifikaları yapılan törenle verildi.



CHP Genel Başkan Yardımcısı Yrd. Doç. Dr. Yunus Emre Oda Başkanı Bahadır Baş'ı Ziyaret Etti

1 8.09.2018 tarihinde Cumhuriyet Halk Partisi Genel Başkan Yrd. Doç. Dr. Yunus EMRE, Ordu Milletvekili Mustafa ADIGÜZEL, CHP İl Başkanı Yusuf FURTUN, Altınordu İlçe Başkanı Bülent AKPINAR ve Yönetim Kurulu Üyeleri Odamızı Ziyaret Etti.

Ziyaretçileri Oda Başkanı Bahadır BAŞ, Başkan Yrd. Ercan YURTTAŞ, Oda Saymanı Orhan Murat GÜR, Oda Sekreteri M. Ender SÖNMEZ, Yönetim Kurulu Üyesi Ercan KIR, Disiplin Kurulu Başkanı Murat BAŞARAN SAĞRA, Denetleme Kurulu Üyesi Barış SAYAN, Etik Kurulu Başkanı Sedat ÖZEL ile Meslek Mensupları ve Stajyerler karşıladı.

Ziyaretten duyduğu memnuniyeti dile getiren Ordu SMMM Odası Başkanı Bahadır BAŞ; "Cumhuriyet Halk Partisi Genel Başkan Yardımcısı bugün odamızı ziyaret etti. Ziyaretinde çalışmalarını, faaliyetleri ile ilgili genel bilgilendirmede bulunmak istediler. Odamızı ziyaret etmek isteyen herkese kapımız açıktır. Bizler ilimiz ve ülkemiz ile ilgili dilimiz döndüğünce, anlatabildiğimiz kadarıyla kendi alanımız ile ilgili gelişmeleri elimizden geldiğince söylüyoruz kamuoyu ile paylaşıyoruz. Bugün buraya geldikleri için kendilerine ve beraberindeki ekip arkadaşlarına teşekkür ediyor ve hoş geldiniz diyorum." dedi.

CHP Genel Başkan Yardımcısı Yrd. Doç. Dr. Yunus Emre; "Bizi



bugün ağırladığınız için çok mutlu olduk, çok teşekkür ediyoruz. Sizin şahsınızda bütün meslektaşlarınıza şükranlarımı sunmak isterim. Türkiye çok ağır bir ekonomik bunalımdan geçiyor. Bu konuda geçmişte bize dönük muhalefet olarak önerilerinizi ortaya koymuyorsunuz diye eleştiriler gelirdi. Bu bunalım ortamı başlar başlamaz 13 maddelik Cumhuriyet Halk Partisi'nin önerilerini, Türkiye'nin bu krizden çıkması için yapılması gerekenleri ortaya koyduk. Türkiye'deki ağır medya kontrolü çerçevesindeki görüşlerimizi ve Türkiye için bu çıkış yolumuzu

yurttaşlarımıza ulaştırmakta güçlük çekiyorduk. Bu yüzden Anadolu'ya çıkıp farklı illere gidelim, gittiğimiz illerde meslek örgütleriyle bir araya gelelim onlara politikamızı anlatalım istedik. Daha önemlisi bu kuruluşlarımızdan Türkiye'nin sorunlarını, kendi meslekteki sorunlarını, çevre içinde yaşanan sorunları dinleyelim bunları rapor haline getirelim bundan sonraki politikalarımızı oluştururken bunlara dikkat edelim istedik. Bugün çok güzel temaslar yaptık, çok etkili bir gün oldu." dedi.



Ordu SMMM Odası Denetleme Kurulu Toplandı

Ordu SMMM Odası Denetleme Kurulu Tuncay UZUNÇAKMAK Başkanlığında 17.08.2018 Tarihinde Saat 10:00'da Oda Toplantı Salonu'nda Toplandı.

Toplantı sonrası Oda Başkanı Bahadır BAŞ Güncel Mesleki Konular ile İlgili Bilgiler Paylaştı.



Ordu 1. Kalkınma Çalıştayı Gerçekleştirildi

Ordu 1. Kalkınma Çalıştayı'nın açılış programı, Ordu Üniversitesi Cumhuriyet Yerleşkesinde bulunan Tıp Fakültesi Morfoloji Binası Konferans Salonunda yapıldı.

"Ordu 1. Kalkınma Çalıştayı" açılış programına, Vali Seddar Yavuz, ODÜ Rektörü Prof. Dr. Tank Yarılgac, Ordu Mali Müşavirler Odası Başkanı Bahadır Baş ve protokol üyeleri katıldı.

Ordu'nun sektörel analizlerinin yapıldığı ve Ordu Üniversitesinden 62 akademisyenin katılım sağladığı çalıştayın ikinci gününde Oda Başkanımız Bahadır Baş çalışma hayatı, ticaret ve finans hizmetleri konusunda bilgilerini paylaştı. Çalıştayın devamında sektörlerin mevcut durum tespiti, sorunlar, eylemler ve hedeflere ilişkin sunumlar gerçekleştirildi.



Ordu SMMM Odası Yönetim Kurulu Eylül Ayı İlk Toplantısı Yapıldı

Ordu SMMM Odası Yönetim Kurulu, Gündemdeki Konuları Görüşmek Üzere Eylül Ayı İlk Toplantısını 18 Eylül 2018 Salı Günü Saat:17:00'da Oda Toplantı Salonunda Gerçekleştirdi.

Toplantı sonrası önceki dönem Oda Yönetim Kurulu Üyesi Doğan Çelebi, Oda Başkanı Bahadır Baş ve Yönetim Kurulu Üyelerini Ziyaret Etti.



Sel Felaketinin Hissedildiği Ünye ve Fatsa İlçelerine Ziyaret

Oda Başkanı Bahadır BAŞ, Ordu'da Gerçekleşen Sel Felaketinin Hissedildiği Ünye ve Fatsa İlçelerine Ziyaret Etti.

Ünye Ticaret ve Sanayi Odası Başkanı İrfan AKAR, Fatsa Vergi Dairesi Müdürü İbrahim AKAN Ve Ünye Vergi Dairesi Müdürü Yavuz KALKAN'ı makamında ziyaret etti.

Yine Ünye ve Fatsa'da Meslek Mensuplarının sıkıntılarını ve taleplerini dinledi.

Mücbir sebep, afet bölgesi ilan edilmesi ile ilgili görüşlerini ifade etti. Yaşanan afet nedeni ile bölge halkına bir kez daha geçmiş olsun dileklerini iletti.



Ordu SMMMO'da Geleneksel Bayramlaşma Töreni Yapıldı

23.08.2017 Perşembe Kurban Bayramının üçüncü gününde Oda hizmet binasında geleneksel olarak düzenlenen bayramlaşma törenine Oda Başkanı Bahadır Baş, Oda Başkan Yardımcısı Ercan Yurttaş, Oda Sekreteri M.Ender Sönmez, Disiplin Kurulu Başkanı Murat Başaran Sağra, Haksız Rekabet Kurulu Başkanı Sayit Gültepe, Mesleğimizin Duayenlerinden Ahmet Sayan, Faruk Doğan, Sebahattin Özmen, Ahmet Giray Yıldırım, İstanbul SMMM Odası Üyeleri Ebru Arslantürk ile Uğur Erdoğan, meslek mensupları ve stajyerler katıldı.

Bayramlaşma Töreni ile ilgili açıklama yapan Oda Başkanı Bahadır Baş; "Geleneklerine sahip çıkan meslektaşlarımız ile birlik ve beraberlik içerisinde mesleğimizi geleceğe taşıyacağız. Dayanışma, hoşgörü, sevgi, saygı ve kardeşlik gibi yüce değerleri yaşayıp paylaştığımız bir bayramı daha birlikte idrak etmenin sevinci içindeyiz.

Bayramlar, hoşgörü, dayanışma, saygı ve sevgi günleridir. Dünyamızda ve ülkemizde, barışın ve sevginin egemen olması dileği ile tüm toplumumuzda hoşgörü ve karşılıklı anlayışın egemen olmasını diliyorum. Dostluğun, barışın, birlik ve beraberlik anlayışının pekiştiği, her türlü dargınlık ve kavgıların unutulduğu, hoşgörü ve dostluk duygularının güçlendiği bir bayram geçirmeniz dileğiyle, tüm meslektaşlarımızın, stajyerlerimizin, muhasebe emekçilerinin ve ailelerinin kurban bayramını kutlar, sevgi ve saygılarımı sunarım. "dedi.



Rüştü Demirel'in Ölümünün 7. Yılı Nedeniyle Ordu SMMM Odası'nda Anma Programı Düzenlendi



30 Temmuz 2018 Pazartesi Günü 13.30 – 16.00 saatleri arasında Ordu SMMM Odası Toplantı Salonu'nda "Vefatının 7. Yılı Anısına Rüştü DEMİREL Anma Programı" yapıldı. Programa Ordu SMMM Odası Başkanı Bahadır BAŞ, Kurucu Oda Başkanı Orhan Ümit FELEK, Onursal Oda Başkanı Ertuğrul YÜKSEL, Önceki Dönem Ticaret ve Sanayi Odası Başkanı Ömer AYDIN, Ordu Değişim Gazetesi Erol KARAER, Ordu Ticaret Borsası Genel Sekreteri Birol ÖZTÜRK, Oda Meclis Kurulu Üyeleri katıldı.

Günün anısına Rüştü DEMİREL fotoğraflarından oluşan bir slayt izlendi.

Vefatının 7. Yılı anısına Oda Toplantı Salonunda düzenlenen Rüştü DEMİREL'i Anma Programında konuşma yapan Oda Başkanı Bahadır BAŞ; "Rüştü DEMİREL bu meslek için önemli birisidir. Kendisinin sanatçı bir yönü, entelektüel bir yönü, yüzün üzerinde yayınlanmış makalesi var. 2008 yılında yazdığı bir yazıda 2015 yılı Ordusu'nda bir milyona yakın turist hayal ediyorum diyor. 2016 yılında altı yüz elli bin, 2017 yılında yedi yüz beş bin, 2018 yılında da bir milyon turiste yaklaşacağız. Onun o günkü öngörüsü üç sene gecikmeyle beraber hayata geçmiş olacak. Ordu'nun caddeleri, yaylaları, sokakları, derleri üzerine çok güzel anılar biriktirmiş. Kendisinin yazmış olduğu makaleler ile ilgili bir kitap hazırladık. Bu kitapta 52 tane makalesine yer verdik. Aidiyet duygusu, meslektaşlık duygusu budur. Öldü gitti diyorlar ama kimse ölüp gitmiyor. Unutmuyoruz. Unutmayacağız. Hiçbir meslektaşımızı



unutmayacağız. Bu vesile ile ebediyete intikal eden bütün meslektaşlarımızı rahmet ile anıyorum. Hepsinin ruhları şad, mekânları cennet olsun." dedi.

Onursal Oda Başkanı Ertuğrul YÜKSEL; Çok değerli kardeşimiz, meslek büyüğümüz naif insan Rüştü DEMİREL'i anmak için buradayız. Rüştü DEMİREL bu dünyada çok güzel izler bırakarak gitti. Benden 2-3 yaş büyük olmasına rağmen çok samimi arkadaşlığımız olmuştur. Cümleler ve kelimeler ile anlatmakta zordur. Muhasebe ofisi açtığım ilk yıllarımda 1984-1985 yılında tanıdım. O yıllar muhasebe ofisini yeni açmıştım Henüz daha müşteri portföyüm yoktu. Telefon açtı 'Ertuğrul seni takip ediyorum, Gençsin bu mesleğe yeni başladın ama Biz bir işe girmek istiyoruz. Türkiye'nin birçok yerinde kıpırdanmalar başladı. Bizde bu işlerde geri kalma-mamız lazım. Bizde Muhasebeciler Derneği Kurmak istiyoruz, senin de bu oluşumda aramızda olma-

nı istiyoruz' demişti. Ondan sonra daha da sık görüşmeye başlamıştık. Kendisi çok meslektaş yetiştirmiş, Muhasebe mesleğinde bir ekol olmuştu. Bir başka yönü de Yaşadığı yere çok bağlı, Doğayı çok sever Sanatsal resimler çeker, Sırt çantası ile yaylalarda gezer, gezerken de resimler çekerdi. Anıları bu günkü gibi taze. Allah Gani gani Rahmet eylesin, Toprağı bol Işıklar içinde yatsın." dedi.

Önceki Dönem Ticaret ve Sanayi Odası Başkanı Ömer AYDIN; "1980'lerden 1990'lara doğru Muhasebeci Mali Müşavirler Odası'nın kurulmasında başta Orhan Ümit FELEK, Ertuğrul YÜKSEL, Faruk DOĞAN ve Rüştü DEMİREL'in çok büyük bir emeği olmuştur. Onların bu çabaları olmasaydı hala Ticaret ve Sanayi Odası'nda bir meslek komitesi olarak kalıyor olacaktık. Ölülerini yad eden, geçmişe intikal eden Meslek Odası üyelerini anmanız çok hoşuma gitti. Başta Oda Başkanı olmak üzere bütün üyeleri tebrik ediyorum." dedi.



Ordu Değişim Gazetesi Erol KARAER; "Rüştü Abi ile Rumeli'den kalma ortak yaralarımız vardı. Kitabını okumayan, Rüştü abiye tanımayan kim bu yazar, kim bu seyahat anlatıcısı derler. Bu kitabın basılmasından dolayı Ordu Mali Müşavirler Odası'na teşekkür ediyorum.

Ticaret Borsası Genel Sekreteri Birol ÖZTÜRK; İzlediğimiz slaytın bitiminde ışıklar açıldıktan sonra Rüştü abi gelecek çok teşekkür ederim diyecek gibi bir his yaşadım. Yıl 2018 günlerden bugün üstünden 7 yıl geçmiş. Ordu Mali Müşavirler Odası tüm değerlerini ölüm yıl dönümlerinde hakkıyla anıyor. Çok güzel işler yapıyorsunuz, çokta dikkat çekiyorsunuz. Diğer sivil toplum örgütleri nezdinde kalender bir paydaşsınız. Duruşunuzdan dolayı sizleri hem tebrik hemde teşekkür ediyorum." dedi.

Seminer sonrası Ordu SMMM Odası tarafından bastırılan Rüştü DEMİREL'in yazmış olduğu 52 makalesi Oda üyelerine dağıtıldı.



Ordu SMMM Odası Başkanı Baş'tan Esnaf ve Sanatkarlar Odası'na Ahilik Haftası Ziyareti

Ordu SMMM Odası Başkanı Bahadır BAŞ, Ahilik Haftası nedeniyle Esnaf ve Sanatkarlar Odası Başkanı Erdoğan AKYÜREK ve Ordu Ahisi Salih ERDUMAN'ı ziyaret etti.

Ziyarette Oda Başkanı Bahadır BAŞ ve beraberinde; Disiplin Kurulu Başkanı Murat BAŞARAN SAĞRA ve Oda Sekreteri Mehmet Ender SÖNMEZ yer aldı.

Ziyarette Oda Başkanı Bahadır BAŞ; "Anadolu halkının ekonomik ve kültürel yaşamında önemli bir boyut oluşturan Ahiliğin; dürüstlük, sevgi, dostluk, yardımlaşma, hoşgörü, bilgi ve dayanışmanın sanat ile birleşimi olduğunu söyleyerek, Ahiliğin, işçinin, çalışanın, üretenin, namuslu kazancın, namuslu ticaretin ve adaletli yönetimin simgesi olduğunu ifade etti.

"Günümüzde, esnaf ve sanatkarların oluşturduğu kurumlar, Ahiliğin insana değer veren, dayanışmayı özendiren ve adaleti amaçlayan temel ilkelerinden yararlanmaktadır" şeklinde konuştu.

Bu duygularla; Ahilik teşkilatının kurucusu Ahi Evran-ı Veli'yi rahmetle, minnetle anıyor, esnaf ve sanatkarlarımız başta olmak üzere bütün vatandaşlarımızın 'Ahilik Haftası'nı kutluyorum. dedi

Ziyaretten duyduğu memnuniyeti dile getiren Esnaf ve Sanatkarlar Odası Başkanı Erdoğan AKYÜREK; 17-23 Eylül tarihleri arasında kutlanan "Ahilik Haftası" programları ve Perşembe günü düzenlenecek olan Şed Kuşatma Töreni hakkında Oda Başkanı Bahadır BAŞ'a bilgiler verdi.



Ruhsatını Almaya Hak Kazanan SMMM Tennur PARLAK'a Belgesini Takdim Edildi

Oda Başkanı Bahadır BAŞ ve Onursal Oda Başkanı Ertuğrul YÜKSEL, 13.07.2018 Tarihinde Ünye'de Ruhsatını Almaya Hak Kazanan SMMM Tennur PARLAK'a Belgesini Takdim Ettiler.



Ordu SGK İl Müdürlüğü'nün 7143 Sayılı Yasa İle İlgili Basın Açıklaması

Ordu SGK İl Müdürlüğü'nün 7143 Sayılı Yasa İle İlgili Basın Açıklamasına SGK İl Müdürü Mehmet Yaşar GÜNAY'ın Daveti İle Oda Başkanı Bahadır BAŞ Katıldı.

7143 Yapılandırma Başvurusunun Son Müracaat Tarihinin 31.07.2018 Olduğu ve Uzama Olmayacağı Basın Açıklamasında Altı Çizilen Hususlardı.

odamıza
ziyaretler

Ekonomi Gazeteciler Derneği Başkanı / Yazar Hemşerimiz Celal TOPRAK Oda Başkanı Bahadır BAŞ'ı Makamında Ziyaret Etti



Mesudiye'li Ulvi ERARSLAN Oda Başkanı Bahadır BAŞ'ı Makamında Ziyaret Etti



Ordu Alevi Kültür Derneği Başkanı Tuncay Özenç ve Dernek Sekreteri Yaşar Özdemir Oda Başkanı Bahadır BAŞ'ı Makamında Ziyaret Etti



Vergi Mahkemesi Başkan'ından Veda Ziyareti

Ordu Vergi Mahkemesi Başkanlığı'ndan Kocaeli Vergi Mahkemesi Başkanlığı'na Atanan Samet KARAKAYA Veda Ziyaretleri Kapsamında Oda Başkanı Bahadır BAŞ'ı Makamında Ziyaret Etti.

Ziyaretten duyduğu memnuniyeti dile getiren Oda Başkanı Bahadır BAŞ; İlimizdeki Çalışmaları Kapsamında Güzel Katkıları Sunan Sayın Başkanımızın Bundan Sonra Da Daha Güzel Görevlerde Hizmet Etmeye Devam Edeceğine İnaniyorum. Bundan Sonraki Yeni Görevinde Başkanımız Samet KARAKAYA'ya Başarılar Diliyorum."dedi.



14 Yıl Balıkesir SMMM Oda Başkanlığı Yapan Mesudiyeli Hemşerimiz Recep Onur Yılmaz, Balıkesir'de Yaşayan Fatsa İlçali Adli Tıp Uzmanı Doç. Dr. Muhammet Can ve Mesudiyeli Balıkesir Karadenizliler Derneği Başkanı Hakan Altıkat Oda Başkanımız Bahadır Baş'a Ziyarete Bulundular



Oda Başkanı Bahadır BAŞ ve İstanbul SMMM Odası Başkanı Yücel AKDEMİR, Oda Meclis Kurulu Üyesi SMMM Bülent GENÇEL ve Halis IŞIK'ın Bürosuna Ziyarete Bulundular



Ordu İli 1. Kalkınma Çalıştayı

Yrd. Doç. Dr. Züleyha YILMAZ
Ordu Üniversitesi, Ünye İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi,
İşletme Bölümü,

zulehayilmaz52@gmail.com

6-7 Eylül tarihlerinde Ordu Valiliği öncülüğünde, Ordu Üniversitesi ve Doğu Karadeniz Kalkınma Ajansı'nın (DOKA) da işbirliği ile Ordu İli 1. Kalkınma Çalıştayı gerçekleştirilmiştir. Çalıştayanın temel amacı; Türkiye'nin 2023 vizyonuna ve Ordu ilinin kalkınmasına katkı sağlamak için stratejik bir plan oluşturmak ve bu yönde izlenecek politikalarla yön vermektir.

İki gün süre ile dört oturumda gerçekleştirilen Çalıştay kapsamında, öncelikle Ordu Üniversitesi Tıp Fakültesi Morfoloji Binası Konferans Salonunda açılış konuşmaları ve Ordu Üniversitesi Rektörü Prof. Dr. Tanık YARILGAÇ'ın oturum başkanlığını yaptığı bir panel gerçekleştirilmiştir. Panelde çeşitli Bakanlıklardan davet edilen uzmanlar Ordu ilinin kalkınması ve potansiyeline ilişkin konularda görüşlerini sunmuşlardır. Açılış konuşmaları ve panelin ardından, Çalıştay için önceden belirlenmiş sektörlerde Türkiye'nin çeşitli üniversitelerinden alanlarında uzman akademisyenler, bakanlık ve bölge müdürlükleri yetkilileri, kamu, özel sektör ve STK temsilcilerinin bir araya geldiği sektörel Çalıştaylara geçilmiştir. Çalıştay kapsamında belirlenen sektörler; Eğitim, sağlık, istihdam ve çalışma hayatı, gençlik ve spor, imalat sanayii, kentsel dönüşüm, müteahhitlik ve altyapı, tarım ve gıda, enerji, madencilik, ulaştırma, ticaret hizmetleri, kültür ve turizm, kırsal kalkınma, çevre, toprak ve su kaynaklarının yönetimi, sosyal hizmetler ve kamu kurumları ve STK işbirliği şeklinde 16 sektörden oluş-

turulmuştur.

Ordu Üniversitesi Fen-Edebiyat Fakültesinde bir araya gelen ve her sektör için ortalama 15-20 katılımcıdan oluşan gruplar, Ordu Üniversitesi öğretim üyelerinden oluşan moderatörler ve çeşitli kamu kurumlarından destek veren raportörler tarafından hazırlanan sektörle ilgili mevcut durum sunumunun ardından Ordu ilinin ilgili sektöre ilişkin sorunlarını tespit etmişlerdir. Moderatörler ve raportörler tarafından bir araya getirilen sektörel sorunlar Çalıştayanın ikinci gününde tekrar gündeme getirilmiş ve 3. oturumda her sektör için belirlenen sorunlara yönelik çözüm önerileri, hedefler, eylemler ve bu eylemleri yerine getirmesi planlanan ilgili kurum ve kuruluşlar tespit edilmiştir.

Her iki oturumda tüm katılımcıların ortak görüşleri çerçevesinde tespit edilen sorunlar, eylemler ve hedefler, tüm paydaşların bir araya geldiği kapanış oturumunda ilgili sektör moderatörleri tarafından sunulmuştur. Ordu Üniversitesi Tıp Fakültesi Morfoloji Binası Konferans Salonunda gerçekleştirilen kapanış sunumlarında, Ordu ili için belirlenen pek çok sorun ve bu sorunların çözümüne ilişkin eylem planları ve 2023 hedefleri sıralanmıştır.

Sorunlara ilişkin ana başlıkların öncelikle tarım ve özellikle fındık politikaları başta olmak üzere Ordu ilinin bir diğer öncelikli konusu olan turizm ile ilgili olduğu görülmüştür. Fındıktan elde edilen katma değer düşük olması, fındık üretimi ile ilgili

tarımsal sorunlar, Ordu ilinde ulaşım ve lojistik faaliyetler açısından alt yapıya ilişkin özellikle demiryolu ve liman projeleri, göç, OSB'ler, KOBİ ve büyük firmaların sorunları, turizm fırsatlarının değerlendirilmesi, marine, yayla turizmi, markalaşma, gibi pek çok konu eylem ve hedeflerle birlikte değerlendirilmiştir. Eğitim, gençlik ve spor, istihdam ve çalışma hayatı sektörlerinde Türkiye genelinde yaşanan sorunlarla Ordu ilinde de karşılaşıldığı görülmüş ve eylem önerilerinde bulunulmuştur.

Vali Serdar Yavuz'un kapanış konuşmasının ardından Çalıştay sona ermiştir.





Kobi'ler için "İç Kontrolü" Tanımak

Prof. Dr. Volkan DEMİR
Galatasaray Üniversitesi, İktisadi ve
İdari Bilimler Fakültesi Dekanı
vdemir@gsu.edu.tr

Bu ay, KOBİ'lerin gelişmelerinin önündeki en büyük engellerden birisi olarak görülen iç kontrol faaliyetlerinin eksikliği konusunu ele almaya çalışacağım.

Ülkemizdeki KOBİ'ler gerek istihdama katkıları gerekse ekonomi içindeki payları göz önüne alındığında büyük önem arz etmektedir. KOBİ'ler genellikle güçsüz sermaye yapıları ile kurulmakta ve dış finansmana muhtaç bir şekilde yaşamlarını sürdürmektedir. Bu nedenle de KOBİ'lerin büyümesi ve gelişmesi aynı zamanda ülke ekonomisinin de gelişmesine önemli katkılar yapacaktır. Ancak KOBİ'ler sayısız risklerle karşı karşıya kalabilmektedir. Bu risklerin önceden saptanması ve riske karşı önlemlerin alınması hayati öneme sahiptir. KOBİ'lerin iyi işleyen bir iç kontrol sistemine sahip olmaları karşılaşılabilecek riskleri de en aza indirecektir.

İç kontrol faaliyetleri, kontrollerin oluşturulması (bir hatayı ortaya çıkarmak, engellemek ya da düzeltmek amacıyla tasarlanan kontroller) veya kontrollerin sürdürülmesi (bir hatayı ortaya çıkarmak, engellemek ya da düzeltmek amacıyla kontrol-

lerin yürütülmesi) veya her ikisini birden kapsayan ve müşteriye bir iç kontrol hizmeti uygulayıcısı tarafından sunulan faaliyetlerdir. Bu faaliyetler; "onaylama, yetkilendirme ve doğrulama", "varlıkların ve kayıtların güvenliği", "görevlerin ayrılığı", "dönemsel mutabakatlar", "analitik gözden geçirme" ve "bilgi sistemlerine ilişkin kontroller"dir.

1. Onaylama, Yetkilendirme ve Doğrulama

Yönetim, gerçekleştirilmeden önce üst bir makam tarafından onay gerektiren bazı faaliyetler belirlemiş olabilir. Üst makamın onayı, faaliyetin ya da işlemin belirlenmiş politika ve prosedürlere uygunluğunun onaylandığı anlamına gelir.

Yetkilendirme, yetkinin delege edilmesidir. Yetki genel olarak delege edilebileceği gibi bazı özel işlemler için de delege edilmiş olabilir. Bir departmana onaylanmış bütçeden fon kullandırma izninin verilmesi genel yetkilendirmeye örnektir. Özel yetkilendirme ise, bireysel işlemlerle ilişkili olup onay yetkisine sahip bir kişinin imzasını ya da elektronik ortam

onayını gerektirir.

Yetkilendirme kontrolünün oluşturulması ve sürdürülmesine ilişkin iç kontrol hizmetlerine ilişkin örnekler Tablo 1'de yer almaktadır.

2. Varlıkların ve Kayıtların Güvenliği

İşletme varlıklarının zarar ve kötü niyetli kullanımının engellenmesi için güvenliklerinin sağlanması gerekir. Ayrıca, güvenlik konusu işletmenin kayıtları için de geçerlidir. Varlıklar ve kayıtların güvenilirliğinin sağlanması için aşağıdaki tedbirlerin alınması gerekir:

- Erişimin kontrol edilmesi (sınırlanılması)
- Fiziksel güvenliğin sağlanması
- Bilgisayar kayıtları için yedekleme yapılması

Tablo 2 varlıkların ve kayıtların güvenliğine ilişkin prosedürlerin oluşturulmasında verilebilecek iç kontrol hizmetlerini göstermektedir:

3. Görevlerin Ayrılığı

Görevlerin ayrılığı, hem hatalı hem de uygun olmayan faaliyet risklerini

azalttığı için etkin bir iç kontrol için oldukça önemlidir. Birbiriyle uyuşmayan (birbirine zıt görevler) görevler, bir personele, tek bir kişi için uygun olmayan bir faaliyeti gerçekleştirmesi ve daha sonra bu faaliyeti iptal edebilme imkanı veren pozisyonlardır. Örneğin, alım raporları sipariş edilmiş malların ödeme yapılmasından önce alınmasında kullanılır. Eğer tek bir kişi hem sipariş veriyor hem de alım raporlarını hazırlıyorsa, bu kişi fiktif siparişler hazırlayabilir ve bu durum sonuçta hatalı ödeme yapılmasına neden olabilir. Dolayısıyla, bu tür birbiriyle uyuşmayan görevlerin ayrılması ve en az iki kişi tarafından paylaşılması gerekir.

Uygulamada yetkilendirme, kaydetme ve muhafaza etme fonksiyonları birbiriyle uyuşmamaktadır. Bu nedenle, bir kişinin 1) bir işlemi yetkilendirme (işleme izin verme), 2) işlemi kaydetme ve 3) işlemi denetleyen varlıkların muhafaza etme fonksiyonlarını tek başına yerine getirmemesi gerekir.

Tablo 3 görevlerin ayrılığına ilişkin prosedürlerin oluşturulmasında verilebilecek iç kontrol hizmetlerini göstermektedir:

4. Dönemsel Mutabakatlar

Geniş anlamıyla, mutabakat farklı veri tabanlarını birbiriyle karşılaştırarak, farklılıkları belirleme ve gerek-

tiğinde farklılıkları ortadan kaldırma olarak tanımlanabilir. Ana hesapların bakiyelerinin yardımcı hesapların bakiyeleriyle karşılaştırılarak mutabakat sağlanması, farklı veri tabanlarının mutabakatına bir örnek olarak verilebilir. Bu kontrol faaliyeti, işlemlerin doğruluğunun sağlanmasına yardım etmektedir. Görevlerin ayrılığının sağlanması için, mutabakatın işlemleri onaylayan veya nakdi kontrol eden personel yerine başka personel tarafından yapılması gerekir.

Tablo 4 dönemsel mutabakatlara ilişkin prosedürlerin oluşturulmasında verilebilecek iç kontrol hizmetlerini göstermektedir:

Tablo 2: Varlıkların ve Kayıtların Güvenilirliğine İlişkin İç Kontrol Hizmetleri

Güvenlik Kontrolünün Oluşturulması	İç kontrol sistemi uygulayıcısı; şifre ve giriş kısıtlamalarını kullanarak duran varlıklara, stoklara, menkul kıymetlere, nakde ve diğer varlıklara erişimin sınırlandırılmasını gerektiren kontroller tasarlayabilir.
Güvenlik Kontrolünün Sürdürülmesi	İç kontrol sistemi uygulayıcısı; dönemsel olarak stok kalemlerinin sayılması ve sayım sonuçlarının kayıtlardaki bakiyelerle karşılaştırılmasını gerektiren bir kontrol tasarlayabilir.

Kaynak: Ratcliffe, Thomas A.; Landes, Charles E., "Understanding Internal Control and Internal Control Services", American Institute of Certified Public Accountants, Inc., New York, 2009, s.10.

Tablo 3: Görevlerin Ayrılığına İlişkin İç Kontroller

Görevlerin Ayrılığına İlişkin Kontrolün Oluşturulması	İç kontrol sistemi uygulayıcısı; gelen çekleri alan ve çek listelerini hazırlayan kişinin aynı zamanda bunları tahsil ettiğini belirlemiş olabilir. Bu durumda, iç kontrol sistemi uygulayıcısı yeni bir kontrol oluşturmalıdır.
Görevlerin Ayrılığına İlişkin Kontrolün Sürdürülmesi	İç kontrol sistemi uygulayıcısı; nakit mutabakatları yaparak bu görevi nakdi muhafaza eden kişiden ayırabilir.

Kaynak: Ratcliffe, Thomas A.; Landes, Charles E., "Understanding Internal Control and Internal Control Services", American Institute of Certified Public Accountants, Inc., New York, 2009, s.10.

Tablo 4: Mutabakatlara İlişkin İç Kontroller

Mutabakat Kontrolünün Oluşturulması	İç kontrol sistemi uygulayıcısı; departmanların hastalık ve tatil izni kayıtlarıyla ücret sisteminin hastalık ve tatil izni kayıtlarının karşılaştırılmasını sağlayan bir kontrol tasarlayabilir.
Mutabakat Kontrolünün Sürdürülmesi	İç kontrol sistemi uygulayıcısı; alt hesaplardaki detaylı duran varlık kayıtlarıyla ana hesaplardaki duran varlık kayıtlarını karşılaştırılabilir. Uygulayıcı tarafından tespit edilen farklılıklar incelenmeli ve eğer gerekirse düzeltilmelidir.

Kaynak: Ratcliffe, Thomas A.; Landes, Charles E., "Understanding Internal Control and Internal Control Services", American Institute of Certified Public Accountants, Inc., New York, 2009, s.11.

Tablo 1: Yetkilendirme Kontrollerine İlişkin İç Kontrol Hizmetleri

Yetkilendirme Kontrolünün Oluşturulması	İç kontrol sistemi uygulayıcısı; onay limitlerini belirleyen ve onay makamının onay vermeden önce ilgili dokümanları gözden geçirmesini, olağan olmayan kalemleri sorgulamasını ve yeterli bilginin varlığından emin olmasını gerektiren bir kontrol tasarlayabilir.
Yetkilendirme Kontrolünün Sürdürülmesi	İç kontrol sistemi uygulayıcısı; işlemler kaydedilmeden önce gözden geçirilmelerini sağlayan bir kontrol tasarlayabilir.

Kaynak: Ratcliffe, Thomas A.; Landes, Charles E., "Understanding Internal Control and Internal Control Services", American Institute of Certified Public Accountants, Inc., New York, 2009, s.9.

5. Analitik Gözden Geçirme

Yönetimin raporları, tabloları, mutabakatları ve diğer bilgileri gözden geçirmesi önemli bir kontrol faaliyetidir. Ayrıca, performansın gözden geçirilmesi de sorunların tespit edilmesini sağlayabilir. Yönetim cari performansı bütçelerle, tahminlerle ve önceki dönemlerle karşılaştırmalı, hangi amaçlara ulaşıldığını belirlemeli ve beklenmedik durumları ortaya çıkarmalıdır. Tablo 5 analitik gözden geçirme prosedürlerinin oluşturulmasında verilebilecek iç kontrol hizmetlerini göstermektedir:

6. Bilgi Sistemlerine İlişkin Kontrol-ler

Bilgi sistemlerine ilişkin kontroller, yazılımların elde edilmesi ve uygulama sistemlerinin geliştirilmesine ilişkin kontrollerdir.

SONUÇ

İç kontrollerin tasarlanması kadar işletmede yürütülmesi de önem arz etmektedir. İç kontrol sisteminin iyileştirilebilmesi için, sürekli gözetim faaliyetleri yürütülerek sistemdeki hataların ve etkinsizliklerin tespit edilmesi ve düzeltilmesi gerekir.

Tablo 5: Analitik Gözden Geçirmeye İlişkin İç Kontrol Hizmetleri

Analitik Gözden Geçirme Kontrolünün Oluşturulması	İç kontrol sistemi uygulayıcısı; cari performansı bütçelerle, tahminlerle ve önceki dönemlerle karşılaştıran, hangi amaçlara ulaşıldığını belirlemeyen ve beklenmedik durumları ortaya çıkaran bir kontrol tasarlayabilir.
Analitik Gözden Geçirme Kontrolünün Sürdürülmesi	İç kontrol sistemi uygulayıcısı; beklenmedik durumları ortaya çıkarmak için işletme içinde yaratılan finansal bilgiyi diğer finansal ya da finansal olmayan verilerle karşılaştırarak aylık analitik gözden geçirme uygulayabilir.

Kaynak: Ratcliffe, Thomas A.; Landes, Charles E., "Understanding Internal Control and Internal Control Services", American Institute of Certified Public Accountants, Inc., New York, 2009, s.12.



Muhasebe Mesleği ve Kamu Hizmeti Kavramı



SMMM İlkey BAĞATIR

ilkaybagatir@hotmail.com>

Muhasebe mesleğinin Cumhuriyet tarihimiz içerisinde gösterdiği gelişim ve yasal dayanağa kavuşma süreci ; dünya ülkeleri ile kıyaslandığında çok yavaş ve bir çok başarısız denemelerle doludur. Bu yavaş ve başarısız gelişimde, pazar ekonomisi kurallarının, özel işletmelerdeki gelişmelerin 1980'lere kadar gecikmesinin büyük payı vardır. Bir diğer ve kuşkusuz en önemli sebep ise ; kanunlaşma sürecinin tamamı ile maliye idaresinin kontrolüne bırakılmış olması ve muhasebe mesleğinin vergi denetimi boyutunda değerlendirilmiş olmasıdır. Hepimizin de bildiği gibi tüm bu olumsuz şartlara rağmen ; Muhasebe mesleğinin ülkemizde kanunla düzenlenmesi, 01.06.1989 tarihinde kabul edilen ve 13.06.1989 tarih ve 20194 sayılı Resmi Gazete' de yayınlanan 3568 sayılı kanunla gerçekleştirilmiştir.

Sonrasında mesleğin ; çalışma usul ve esasları , sorumluluk alanları ve bu usul ve esaslara uymamanın sonuçları, gerek meslek yasası ve gerekse de vergi mevzuatı ile belirlenmeye çalışılmıştır. Bu düzenlemelerden en dikkate değer olanı ve gözden kaçanı ise 3568 sayılı yasanın 47. maddesidir. Bu madde de **"meslek mensuplarının görevleri sırasında veya görevleri nedeniyle işledikleri fiillerden dolayı fiillerin niteliğine göre TCK'nun kamu görevlerine ait hükümleri gereğince cezalandıracağı vurgulanmaktadır"**. Söz konusu madde ilk bakışta Yeminli Mali Müşavirleri ilgilendirir gibi gözükse de SM veya SMMM'lerin yaptıkları bir kısım işlerden (6183 SAYILI KANUNUN 48 İNCİ MADDESİNE GÖRE TECİL VE TAKSİTLENDİRME

TALEBİNDE BULUNAN BORÇLULARIN "ÇOK ZOR DURUM" HALİNİN TESPİTİNE ESAS OLACAK ORANIN BELİRLENMESİ İÇİN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER VEYA **SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER TARAFINDAN DÜZENLENEN RAPOR, İHALE ORTAKLIK DURUM BELGESİ vb.)** kamu görevlisi gibi sorumlu tutulabilecekleri unutulmamalıdır.

Peki kamu görevlisi kimdir? SM ve SMMM'ler kamu görevlisi olarak değerlendirilebilirler mi? TC Anayasası kamu hizmeti deyimine yer vermekte olsa da, tanımı yapmamakta ve nelerin kamu hizmeti olduğunu belirtmemektedir. AY md. 128: "Devletin, kamu iktisadi teşebbüsleri ve diğer kamu tüzelkişilerinin genel idare esaslarına göre yürütmekle yükümlü oldukları kamu hizmetlerinin gerektirdiği asli ve sürekli görevler, memurlar ve diğer kamu görevlileri eliyle görülür" TCK'nun md. 6: " Bu maddede kamu görevlisi olarak; kamusal faaliyetin yürütülmesine atama veya seçilme yoluyla ya da herhangi bir surette sürekli, süreli veya geçici olarak katılan kişi "olarak tanımlanmıştır.

Yukarıdaki maddelerden de anlaşılacağı üzere , 'Kamu Hizmeti' terimi yasama, yürütme ve yargıyı da içerecek biçimde 'devlet örgütü' nü ifade etmektedir. Kamu hizmeti ; "kamuya , kamu kurum ve kuruluşlarına ya da kamu tarafından yetkilendirilen özel kişi , kuruluşlar tarafından yapılan hizmet " diye de tanımlanabilir.

Bu tanımlar ışığında SM ya da SMMM mesleği kamu hizmeti midir?

TURMOB 16.11.2009 gün ve 12556

sayılı yazı ile yollanan 2009/7 sayılı genelgesinde, meslek mensuplarının 3568 sayılı yasa uyarınca kamu görevlisi olarak nitelendirilemeyeceği şeklinde görüş bildirilmiştir. Kanatımızca meslek bir kamu hizmeti değildir. Çünkü;

- Kanun koyucunun bir faaliyeti kamu hizmeti olarak nitelendirmesi, söz konusu faaliyeti kamu hizmeti yapmaz.

- Mesleğin bir kamu hizmeti olarak 'kamusal denetim' altında icra edilen bir mesleki faaliyet olarak kabulü isabetli değildir. Kamu hizmetlerinin tabi olduğu 'eşitlik' ilkesi çerçevesinde verilen hizmet karşılığı istenilecek bedeli belirleme yetkisi idarede olmasına karşın, taraflar arasında serbestçe tayin edilmektedir.

- Aynı doğrultuda; asgari ücret tarifesinin mevcudiyeti de mesleğinin bir kamu hizmeti olmasına delil olarak alınmaz. Her şeyden evvel, mesleki asgari ücret tarifesini meslektaşın işi kabulü açısından bir alt sınır getirmektedir.

- Kamu hizmeti gören kişi ve kuruluşların, bu hizmeti vermekten kaçınmayacakları ve kamu hizmetinde asıl olanın serbestlik olmadığı ortadır. Meslek mensubu hizmet vermekten her zaman kaçınabilir.

Sonuç olarak meslek bir kamu hizmeti değildir. Muhasebe mesleği; karmaşık ve sürekli dönüşen bir bilgi yapısını içeren, uygulamada karşılaşılan sorunların çözümünde mesleki yargı kullanan, toplum yararına hizmet eden, mesleki bir sorumluluk taşıyan bir meslektir.



Elektronik Muhasebe Uygulamalarının Geleceği

Selçuk GÜLTEN
S.M.Mali Müşavir

selcukgulten2@hotmail.com

1. GİRİŞ

Dünya çok hızlı bir şekilde iletişim ve ulaşım teknolojilerindeki gelişimleri yaşıyor. İçinde bulunduğumuz dijital çağda pek çok yeni kavram ortaya çıkıyor. Eskiden muhasebe defterleri elle tutulurken, faksit adı verilen makineler kullanılırken, ilk bilgisayarlar, sonra dizüstü bilgisayarlar en son akıllı cep telefonlarına kadar muhasebe uygulamaları ulaşmış oldu. Hemen akla elektronik uygulamalar iyi mi oldu yoksa kötü mü oldu sorusu geliyor. Şans her zaman hazır olanların yanındadır sözünde olduğu gibi eğer dijital dönüşüme hazırsanız bu bir fırsattır. Aksine elektronik uygulamalara, teknolojilere karşı duruyorsanız eninde sonunda bu değişim sizin için kötü sonuçlar doğuracaktır. Elektronik muhasebe/maliye uygulamaları muhasebe mesleğinin de çağa ayak uydurmasına ve ciddi bir dönüşüm geçirmesine neden oluyor. Özellikle dijitalleşme ile muhasebe mesleğinin paradigmaları da değişiyor.

Muhasebe mesleğini icra edenler, dijital dönüşümle beraber hizmet içeriklerini değiştirmek ve kendisini yenilemek zorundadırlar. Muhasebe mesleğinde dijitalleşme ile ne olacak dersiniz bu soruya bugünden kesin bir yanıt vermek çok zor ama gördüklerimizi hemen şu şekilde sıralayabiliriz.

1- Birkaç yıl içinde elektronik uygulamaları (e-fatura, e-defter, e-irsaliye, e-arşiv fatura, e-serbest meslek makbuzu, defter beyan sistemi gibi) bilmeyenler muhasebe mesleğini ya-

pamayacaklar.

2- Mükellefler elektronik uygulamaları elektronik süreçleri iyi bilen ve kendisini bu alanlarda yönlendiren meslek mensuplarını tercih edeceklerdir.

3- Elektronik uygulamalar neticesinde muhasebe yazılımlarının web tabanlı ve mobil cihazlarda çalışan yazılımlar haline geleceği beklenmektedir. Bu yazılımlar muhasebe bürolarının iş yükünü azaltarak neredeyse bir yapay zeka gibi sadece teknik üst düzey bilgi isteyen konuları kullanıcılarının kontrolüne bırakacaklardır.

4- Elektronik uygulamalar ve yazılımlar ile Maliye Bakanlığı'nın çok daha etkin ve yaygın denetimler yaptığını hatalı uygulamaların çok daha çabuk tespit edildiğini göreceğiz. Hatta meslek mensuplarının kullandığı programlar bile vergi cezası gerektiren durumları önceden uyaracak hale geleceklerdir.

5- Elektronik yazılımlar ile mükelleflere anlık, dakikalık muhasebe raporları hazırlanıp iletilebilecek.

6- Big data, veri madenciliği gibi uygulamalarla muhasebe raporları çok daha detaylı olacak. Sadece geçmişe dönük değil ileriye dönük projeksiyonlar da yapılacaktır.

2. ELEKTRONİK UYGULAMALARDA HUKUKİ ALT YAPI

Vergi Usul Kanunu yazıldığında ne elektronik fatura ne de elektronik defter vardı. Türkiye'de daha bilgisayar bile yoktu. Şimdi bu ortam-

da hazırlanan bir kanunu modifiye ederek dijital çağa taşımak istiyoruz. Bunun başarılı bir sonuç vermeyeceğini şimdiden söyleyebiliriz. Vergi Usul Kanunu'na iki madde ekleyerek elektronik fatura ve elektronik defter ile ilgili her sorunu çözemeyeceğimiz aşikar. Bu sebeple Maliye Bakanlığı kanun ile kendisine her geçen yıl daha geniş düzenleme yetkisi alıyor. Ancak Anayasamızın 73'ncü maddesinde belirtilen "vergilerin kanuniliği ilkesi" bu yetki kanunları ile aşırı zorlanmaktadır.

Maliye Bakanlığı elektronik uygulamaları tebliğler, özlügeler ile hızlı bir şekilde yönetmeye çalışmaktadır. Hatta klavuzlar, duyurular, forum sitesinde soru cevapları, videolar gibi vergi hukuku kaynakları arasında hiç yer almayan modern uygulamaları da kullanmaktadır. Twitter gibi sosyal medya araçları kullanılarak "resmi süreleri uzatma" bildirimleri dahi yapılmaktadır. Ancak bu uygulamaların hukuksal dayanakları çok yetersiz kalmaktadır. Ayrıca elektronik uygulamalara uymayanlara kesilen cezalarla ilgili düzenlemeler de yine Vergi Usul Kanunu'nda açıkça yapılmalıdır. Yoksa yargı mercilerine intikal eden olaylarda bu cezalar iptal edilmekte mükellef ile vergi idaresi boştan yere karşı karşıya gelebilmektedirler.

Elektronik uygulamaların ülkemizde yeni olması, bu alanda açılan davaların çok yeni olması, henüz yargı mercilerinde de içtihatların oluşmamasına neden olmaktadır. İlk derece mahkemeler pek çok karar vermektedirler. Elektronik mali uy-

gulamalar ile ilgili bu kararlar daha sonra istinaf mahkemelerine ve hatta Danıştay'a gidecekler. Danıştay'ın vereceği içtihadı birleştirme kararları ile elektronik mali uygulamalar ile ilgili olarak yargısal görüşler ortaya net olarak çıkmış olacaktır.

wVergi Usul Kanunu'nda hiç yer almayan bilişim suçları, hacker adı verilen bilgisayar korsanları tarafından işlenen suçlar, virüsler, trojenler, bilgisayar solucanları gibi zararlı uygulamalarında vergisel sonuçları ortaya çıkacaktır. Siber güvenlik kavramı devreye girecek bu hususta hem vergi mükelleflerine hem muhasebe meslek mensuplarına hem de Maliye Bakanlığı'na çeşitli görev ve sorumluluklar düşecektir.

Şu an için çok başıboş bırakılmış gibi gözüken özel entegratör piyasası da mutlaka Maliye Bakanlığı tarafından regüle edilecektir. Mükelleflerin korunması anlamında sıkı kontrol edilen kuralları getirilecektir. Yoksa vergi mükelleflerinin özel entegratör savaşları arasında ezildiğini, mağdur olduğunu görebileceğiz.

3. YAPAY ZEKA MUHASEBE MESLEĞİNİ YOK MU EDECEK?

Yapay zeka teknolojileri şu an kundağıdaki bir bebek düzeyinde. Bebeğin ayakları üzerinde durması, büyüyüp gelişmesi elbette bir zaman alacak. Ancak ne olursa olsun bilgisayarların bütünüyle insan zekasının yerini alması, kanunları, hesapları, beyannameleri, mali tabloları yorumlayarak sonuçlar çıkarması çok da kolay değil. Üstelik ülkemizde en sık değişen kanunların vergi kanunları olduğu düşünüldüğünde bu yapay zekanın bilgisayar kodlarının sürekli olarak güncellenmesi ihtiyacı ortaya çıkacak.

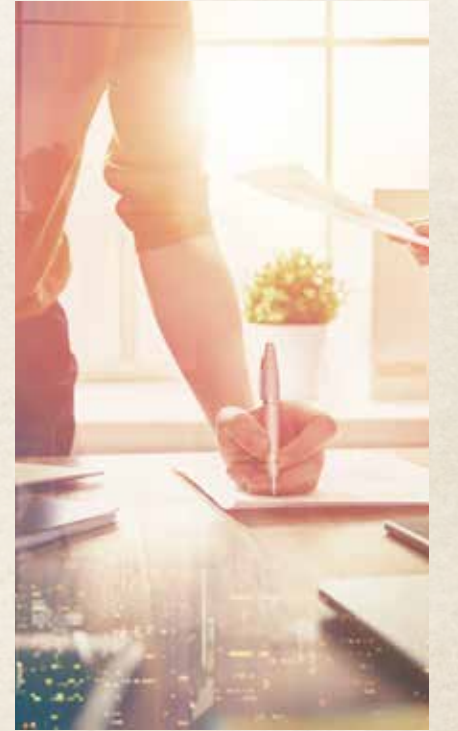
Bill Gates tarafından "robot vergisi alınsın" önerisi ortaya atılınca bu sefer de muhasebe de robotlar mı çalışacak şeklinde tartışmalar yapılmaya başlandı. Robotlar, yapay zekalar, kuantum bilgisayarlar yani gelişen teknoloji elbette bazı meslekleri ortadan kaldıracak, yeni bazı mes-

lekleri meydana getirecek ve bazı mesleklerinde içeriğini değiştirecek. Muhasebe mesleği ise bu içeriği değiştirecek olan meslekler arasında yer almaktadır. Kayıt işlemek, beyanname hazırlamak, mali tablo çıkarmaktan çok danışmanlık yapmak, ileriye dönük kararların alınmasına yardımcı olacak analizler yapmak muhasebe mesleğinin müşavirlik tarafı çok daha öne çıkacak. Tabi bunlar olurken de inşaat muhasebesi uzmanı, maliyet muhasebesi uzmanı gibi elektronik muhasebe uzmanı, veri analitiği uzmanı diyebileceğimiz çok daha yeni ve kendine has kuralları olan teknoloji ile iç içe uzmanlık alanları ortaya çıkacak.

4. SONUÇ

Teknoloji yarışında bitiş noktası yoktur diye sevdiğim bir söz var. Teknoloji biz istesek de istemesek de ilerlemeye devam edecek. Bu değişime hazır olanlar, uyum sağlayabilenlerin bir adım önde olacaklarını söylemek her zaman mümkündür. Elektronik mali uygulamalar mesleğimizde yeni ufuklar açmaktadır. İlk defa kullanılan uygulamalarda bir takım hatalar da yapılsa da meslek mensuplarımızın çoğunluğu bu yeniliklere çabuk ayak uydurabilmektedirler. Muhasebe mesleğini ifa edenlerin günümüzde çok özverili çalıştıkları, kendilerine ve ailelerine yeterince zaman ayıramadıkları bilinen bir gerçektir. Bütün bu zorluklar içerisinde bile, elektronik uygulamalarda, modern Dünya ile yarışabilecek düzeyde meslek mensuplarına sahip olmamız, Türkiye Cumhuriyeti'nin gücünün ve başarısının bir sonucudur.

Yazımızı bir fıkra ile sonlandıralım. Temel son model bir araba satın almış ve beş saatte Ankara'dan Ordu'ya varmış. Dönüşte, geleceğim karşılayın diye Ankara'ya telgraf çekmiş. Ancak Temel 20 saat sonra Ordu'dan Ankara'ya varmış, merakla niye geç kaldığı sorulunca : "-Bu arabanın ileri beş vitesi, geriye ise sadece bir tane vitesi var" diye cevap vermiş.



Bilgi Notu: Katılımcıların ağırlıklı olarak YMM-SMM olduğu 5.560 kişi "Vergi, Affı ve Vergi Borçlarının Yeniden Yapılandırılması Kanununu Doğru Buluyor musunuz" Sorusuna %65 Hayır %35 Evet diye cevaplamış.



Bobi FRS Uygulaması

Ahmet HAYVALI
Samsun SMMMO Onursal Başkanı
ahmethayvali@gmail.com

BOBİ FRS, bağımsız denetime tabi olup zorunlu veya ihtiyari olarak Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulamayan, diğer bir ifadeyle 1 Ocak 2018'e kadar Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ve İlâve Hususları uygulayan işletmelerin 1 Ocak 2018 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde finansal tablolarını hazırlarken uygulayacakları finansal raporlama çerçevesidir.

TMS/TFRS ile karşılaştırıldığında BOBİ FRS' de genel olarak basitleştirilmiş muhasebe ilkelerinin yer aldığı görülmektedir. TMS/TFRS' lerde gerçeğe uygun değer kullanımı yaygın olmakla birlikte, BOBİ FRS' de muhasebe uygulamalarında kolaylık sağlanması amacıyla maliyet bedeli esas alınmıştır.

Diğer taraftan isteğe bağlı olarak TFRS' yi uygulayan işletmelerin de en az iki yıl TFRS' yi uygulamış olması şartıyla, BOBİ FRS' yi uygulayabilmeleri mümkündür.

BOBİ FRS'NİN HAZIRLANMA GE-REKÇESİ VE AŞAMALARI

6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun (TTK) 88 inci ve Geçici 1 'nci Maddeleri uyarınca gerçek ve tüzel kişi tacirlerin münferit ve Konsolide finansal tablolarını hazırlarken KGK tarafından belirlenen ve yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartlarını (TMS) uygulamaları öngörülmüştür.

Ayrıca 88 inci maddede, değişik işletme büyüklükleri ve sektörler için özel standartlar ve düzenlemeler belirleme konusunda KGK yetkili ki-

linmiş olup, söz konusu standart ve düzenlemelerin TMS' nin bir cüzü olarak addedileceği ifade edilmiştir.

KGK verilerine göre, 2016 yılında bağımsız denetim sözleşmesi imzalayan 6.250 şirket bulunmaktadır.

Bu şirketlerden KAYİK tanımını karşılayan 1.550 şirket TMS/TFRS uygulamakta olup, kalan 4.700 şirket 1 Ocak 2018'den itibaren BOBİ FRS'yi uygulayacaktır

BOBİ FRS'nin yürürlüğe girmesiyle birlikte bağımsız denetime tabi olup TMS/TFRS uygulamayan 4.700 civarındaki şirket sayısının ilerleyen yıllarda bağımsız denetim kapsamının genişletilmesiyle birlikte kademeli olarak artacağı öngörülmektedir.

BOBİ FRS' NİN GENEL ÖZELLİKLERİ

BOBİ FRS' nin genel özelliklerini aşağıdaki şekilde özetlemek mümkündür:

İşletmelerin genel olarak karşılaştılabileceği tüm muhasebe işlemlerine ilişkin muhasebe esaslarını belirlemektedir.

Bu yönüyle başka bir standart setine ihtiyaç duyulmadan finansal tabloların hazırlanmasına imkân vermektedir. Kabul edilebilir bir finansal raporlama çerçevesinin gerektirdiği tüm özellikleri taşımaktadır.

İLK GEÇİŞ.

Daha önce TFRS' yi uygulayan işletmeler hariç olmak üzere, bu Standart ilk kez uygulayan bir işletme-

nin geçmiş dönem veya dönemlere ait karşılaştırmalı finansal tablolarını hazırlaması gerekmez.

Bu muafiyetten yararlanan işletmeler cari raporlama dönemine ait finansal tabloları ile birlikte cari raporlama döneminin başlangıcına ait Finansal Durum Tablosunu (açılış Finansal Durum Tablosunu) bu Standartta göre hazırlar ve cari raporlama döneminin başlangıcı bu Standartta geçiş tarihi olarak dikkate alınır.

Önceki finansal raporlama çerçevesine göre düzenlenen geçmiş dönem veya dönemlere ait finansal tablolar karşılaştırmalı finansal tablolar olarak sunulamaz.

Açılış Finansal Durum Tablosunda, bu bölümde belirtilen muafiyetler hariç olmak üzere, aşağıdaki işlemler gerçekleştirilir:

a) Bu Standartta göre finansal tablolara yansıtılması zorunlu kılınan tüm varlıklar ve yükümlülükler açılış Finansal Durum Tablosuna yansıtılır.

b) Bu Standartın finansal tablolara yansıtılmasına izin vermediği varlık ve yükümlülükler açılış Finansal Durum Tablosuna yansıtılmaz.

c) Önceki finansal raporlama çerçevesine göre bu Standart hükümlerinden farklı bir şekilde sınıflandırılmış olan varlık, yükümlülük veya özkaynak kalemleri bu Standartta uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

ç) Açılış Finansal Durum Tablosuna yansıtılan tüm varlık ve yükümlülüklerin ölçümünde bu Standart uygulanır.

BAĞIMSIZ DENETİME TABİ OLMANIN GENEL ÖLÇÜTLERİ

Aşağıdaki üç ölçütten en az ikisinin eşik değerlerini art arda iki hesap döneminde aşan tüm şirketler bağımsız denetime tabidir.

- Aktif toplamı 35 milyon Türk Lirası. (Bir önceki Kararda 40 milyon ve üstü)
- Yıllık net satış hasılatı 70 milyon Türk Lirası. (Bir önceki Kararda 80 milyon ve üstü)
- Çalışan sayısı 175 kişi. (Bir önceki Kararda da 200 ve üstü) idi.

Tablodan anlaşılacağı üzere kapsam gittikçe genişlemekte ve bağımsız denetime tabi olacak şirket sayısı giderek artmaktadır. Önümüzdeki birkaç yıl içerisinde şirketlerin çok önemli bir bölümü bağımsız denetim kapsamına dahil olacaktır.

MESLEK MENSUPLARI HAZIR MI ?

KGK tarafından BOBİ FRS adıyla, 1 Ocak 2018 tarihi ve sonrasında başlayan hesap dönemlerinde uygulamak üzere, 29 Temmuz 2017 tarihli Mükerrer Resmi Gazete' de yayımlanarak yürürlüğe girmiş ve Kurum uzmanları tarafından bir çok bölgede özellikle SMMMO işbirliği ile konuyla ilgili tanıtım eğitimleri verilmiştir.

İşte bu noktada kendimize sormamız gereken soru gündeme gelmektedir.

01.01.2018 itibarıyla, bağımsız denetime tabi olup, TMS/TFRS leri uygulamayan işletmelerin finansal tabloları MSGÜT ve " İlâve Hususların " yerini BOBİ FRS uygulaması almıştır. Mali Müşavir meslektaşlarımızın bu uygulamaya hazır olduklarını, gerekli eğitimden geçerek finansal tablolarını BOBİ FRS ' ye göre düzenleyebilecek konuma geldiklerini söyleyebilmemiz mümkün müdür? Sorunun cevabı tek ve basittir. Hayır. Aslında tüm kesimler çok iyi bilmektedir ki, muhasebe meslek camiası gerekli eğitim verildiğinde en zor görünen uygulamaların bile üstesinden başarı ile gelmesini bilmiştir. Tek Düzen Hesap Düzenine geçiş en

belirgin örnektir.

NE YAPILMALIDIR ?

1) Öncelikle şu ayrımın tekrar ifade edilmesinde yarar vardır. Bağımsız denetçiler kendilerine sunulan finansal tabloları denetlemek ve rapora bağlamakla yükümlüdürler. Yani finansal tabloların hazırlanmasında kesinlikle rol alamazlar.

Finansal tabloların BOBİ FRS ' ye göre hazırlanması görevi bağımsız denetçilerin değil, işletmelerin fiilen işlemlerini yapmakta olan mali müşavir arkadaşlarımızdır. Dolayısıyla meslek mensuplarımızın eğitilmesi noktasında odalarımız görev üstlenmelidir.

Odalarımız bu bağlamda TÜRMOB' tan gerekli eğitim desteğini sağlayabilirler.

2) Yeni TTK' nın 399'uncu maddesi uyarınca, denetçinin her faaliyet dönemi ve her halde görevini yerine getireceği faaliyet dönemi bitmeden seçilmesi şarttır. Seçimden sonra, yönetim kurulu, gecikmeksizin denetleme görevini hangi denetçiye verdiğini ticaret siciline tescil ettirir ve Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi ile internet sitesinde ilan eder.

Buna göre, 2018 yılının denetçisi, şirket genel kurulunca, topluluk denetçisi ise, ana şirketin genel kurulunca 31.12.2018 tarihine kadar yani faaliyet dönemi bitmeden seçilmek zorundadır. Yani şirket genel kuruluna denetçiyi yılsonuna kadar seçebileceklerdir. 31.12.2018 tarihine kadar seçilecek olan denetçiler 2018 dönemi için seçilecektir. İzleyen dönemler için de denetçiler genel kurullarca dönem sonuna kadar seçilebilecektir.

Faaliyet yılının bitmesine üç ay gibi bir süre kaldığına göre meslektaşlarımızın müşavirliklerini yapmakta oldukları işletmelerin üçüncü geçici vergi beyan dönemi itibarıyla durumlarını gözden geçirmeli ve bağımsız denetim için belirlenen üç ölçütten en az ikisini aşan işletmeleri varsa gerekli uyarda bulunmalıdırlar. Tek





Af Kanunlarına Göre Kayıtları Düzeltirken Oluşan Zararların Mahsubu Üzerine Değerlendirme

Mustafa Bahadır ALTAŞ
Yeminli Mali Müşavir

mba444@mynet.com

Ülkemizde yüzde otuzlara ulaşan kayıt dışılık önemli bir sorun olmaya devam ediyor. (Bazı kesimlerce bu oran milli gelirin yaklaşık %40'i düzeyindedir) vergi mükelleflerin kayıt dışılıkta algılarına etki eden önemli faktörler; yüksek vergi oranları, istihdam üzerindeki vergi ve prim yükleri, enflasyonist baskı, ekonomik krizler ve gider olarak gösterilemeyen harcamaların finans edilmesi. Düünden bugüne geçen sürede öncelikli olarak siyasal nedenler daha sonra da idari nedenlerle alınan ekonomik kararlar kayıt dışılığı bir anlamda teşvik etmekte vergide ve gelir dağılımındaki adaletsizliğe yol açmaktadır.

Kayıt dışı işlemler zamanla bilançolarının bozulmasına, mali tabloların olumsuz etkilenmesine neden olmaktadır. Siyasi ve mali idare tarafından bilinen bu gerçek üzerine, kayıt dışı ekonominin işletmelerin mali tabloları üzerindeki olumsuz etkisini aza indirmek için belirli dönemlerde kayıt dışı işlemlerin kayıt altına alınması için yasal düzenlemeler yapılmaktadır.

Geride kalan son on yıllık dönemde af niteliğindeki 6111 Kanun 2.maddesinde, 6736 sayılı Kanun ile 7143 sayılı Kanunların 6. maddesinde yer alan "İşletme kayıtlarının düzeltilmesi" başlık bölümünde kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar ile bunlarla ilgili diğer işlemlerle ilgili kayıt dışılık için yasal düzenleme yapılmıştır. Yapılan yasal düzenlemeler sonrasında özellikle; İşletme kayıtlarının düzeltilmesi başlığı altında ortaklardan alacaklar/kasa hesabının düzeltilmesi gibi

yapılan işlemler sonucu ortaya çıkan zararın (özellikle tasfiye sürecine girmiş şirketler) geçmiş yıl kârları ile mahsup edilerek kapatılması sonucunda bu işlemin kâr dağıtımını kabul edilerek mahsup edilen tutar üzerinden stopaj yoluyla vergi kesintisi yapılması işletmeler için önemli bir sorun teşkil etmektedir.

Çünkü yasada bu konuda herhangi bir kısıtlama olmamasına rağmen uygulamada idare tarafından verilen özgelelerde konu kâr dağıtımını kapsamında değerlendirilip görüş verilmektedir.

Bildiği üzere; hem 6111 sayılı kanun, hem 6736 sayılı kanun, hem de 7143 sayılı kanun metninde yer alan "Bu fıkra kapsamında ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilmez; beyan edilen tutarlar ve ödenen vergiler, kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmez. Bu fıkra uyarınca beyan edilen tutarlar nedeniyle ilave bir tarhiyat yapılmaz" hükmü gereğince hesaplanan ve ilgili tebliğlerde "689-Olağan Dışı Gider ve Zararlar" hesabına borç yazılacağı belirtilerek (Gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin düzenlenmesi sırasında kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacaktır.) beyan edilen tutar ve ödenen vergiler sadece beyan edildiği dönem kâr zarar hesabı ile ilişkilendirilmiştir

Kanun koyucunun yasanın gerekçesinde "kayıt dışı faaliyetlerin kayıt altına alınarak, kayıtlara intikal ettirilebilmesini sağlayacak düzenleme yapılmaktadır" şeklinde açıkladığı kadıyla uygulamaya koyduğu af niteliğindeki bu yasal düzenlemeye kanun metninde yer alan "bunlar

la ilgili diğer" ifadesiyle her ne şekilde olursa olsun adı konulmamış kayıt dışı kalan veya kayıt dışı oluşan tutarların beyan edilerek hesaplanan verginin ödenmesi şartıyla kayıt altına alındığını ve bu konuda beyan edilen tutarlar nedeniyle ilave bir tarhiyat yapılmayacağını zımnen kabul etmektedir. Özgeleler verirken kanun koyucunun kanunun gerekçesinde yer alan hususları dikkate alarak yeni bir bakış açısı ortaya koyması bu bakımdan önemlidir.

Bu uygulamayı yasalarımızda yer alan verginin yasalılığı ilkesi, vergiyi doğuran olayda hukuki ve ekonomik tasarruf imkânı doğması ve talep edilebilir olması ana başlıklarıyla değerlendirdiğimizde vergi hukuku açısından çelişkilerle dolu bir sonuç oluşmaktadır. Şöyle ki; Anayasamızın 73. maddesinde yer alan verginin yasalılığı ilkesi gereğince ilgili yasal düzenlemeler olan 6111 sayılı, 6736 sayılı ve 7143 sayılı kanun metninde yer alan "Emtia için ayrılan karşılık, ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi hâlinde sermayenin unsuru sayılır ve vergilendirilmez." hükmünde olduğu gibi bu düzenleme sonrasında beyan edilen ve ödenen vergiler sonucu oluşan "689 Olağan dışı gider ve zararlar" hesabına yazılan tutarın geçmiş yıl kârlarından mahsup edilmesi halinde bu konudaki vergilendirme olayının yasada açıkça belirtilmesi zorunludur. Yapılan düzenleme adı üstünde "İşletme kayıtlarının düzeltilmesi" olarak tanımlanmış olup kayda alınacak işlem öz sermaye açısından ortaklarından alacaklı bulunduğu tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki net alacak tutarları esas alınacağından

bu durum ortaklar açısından hukuki ve ekonomik tasarruf imkânı doğurmamaktadır. Ayrıca kayıtlarda ve hesaben talep edilebilir bir tutar oluşmamaktadır.

Yürürlükte bulunan 6102 TTK'da sermaye şirketleri için kâr dağıtımını zorunluluk olarak kabul edilmiştir. Şirketlerin oluşan zararlarını kapatmadan kâr dağıtımını yapamayacağı, bir kâr dağıtımının yapabilmemesi için bilançoda yer alan geçmiş yıl zararlarının öncelikle dağıtılacak kârdan mahsup edilmesi gerekmektedir. Ayrıca ticari kârdan mali kâra geçişte hesaplama ve vergilendirme kanunen kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi suretiyle yapılmakta, ticari olarak zarar beyanında normal dönemlerde geçmiş yıl zararlarının geçmiş yıl kârlarından mahsup edilmesi işleminde mali kâr için ilave edilen kanunen kabul edilmeyen giderlerin zarar tutarı içinde mahsubu kâr dağıtımını kapsamında değerlendirilmemektedir.

Yapılan yasal düzenlemeye ilişkin tebliğde de "İşletme kayıtlarının düzeltilmesi" işlemi sonucunda aktif hesaplarda meydana gelen artışın herhangi bir şekilde tespit edilememesi hâlinde "689 Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar" (Gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin düzenlenmesi sırasında kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacaktır.) hesabına borç kaydı yapılacaktır denilmektedir. Ayrıca tebliğin "Vergisel Yükümlülükler ve Muhasebe Kayıtları" bölümünde "Bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcudları ve ortaklardan alacaklar tutarları ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemlerini düzeltmek için beyanda bulunan mükellefler, beyan edilen tutarlar üzerinden %3 oranında vergi hesaplayacak ve hesaplanan vergiyi beyanname verme süresi içinde ödeyeceklerdir. Bu süre içerisinde ödenmeyen bu vergiler 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre

gecikme zammıyla birlikte takip edilecektir. Söz konusu tutarların beyanı üzerine, defter kayıtlarının düzeltilmesi gerekeceği tabiidir" şeklinde bir düzenleme yer almakta olup bu şekilde hesaplanan "689 Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar" nedeniyle oluşan zararların sermaye ile ilişkili olarak geçmiş yıl kârlarından mahsup edilmesi halinde bunun vergilendirileceği hususunda bir düzenleme/açıklama yer almaktadır.

Sonuç olarak bizim bu konudaki görüşümüz, öz kaynak artışı sağlanmayan ve aksine öz kaynak düşüşü oluşturan bu hususla ilgili olarak içinde bulunduğumuz bu günlerde kurda yaşanan artış nedeniyle kur farkı kaynaklı oluşan zararların işletmeler için borca batık bir sonuç doğurmaması adına 15.09.2018 tarihli Resmî Gazete 'de yayımlanan 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 376'ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ de yer alan düzenleme örnek alınarak. Gelir İdaresi Başkanlığı Büyük Mükellefler Vergi dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü tarafından 02.02.2012 tarihinde verilen B.071.GİB.4.99.16.02-GVK-94-52 sayılı Geçmiş yıllar zararlarının geçmiş yıllar karlarından mahsup edilmesi durumunda tevkifat yapıp yapılmayacağı konulu özgelgede yer alan "... açıklamalara göre, geçmiş yıl zararlarının geçmiş yıl kârlarına ve/veya yasal yedeklere mahsup edilmesi işleminde, nakden veya hesaba bir ödeme bulunmamaktadır. Bu nedenle, geçmiş yıl kârlarının ve/veya yasal yedeklerin geçmiş yıl zararlarına mahsup edilmesi işlemi, kâr payı dağıtımını değerlendirmeyecek ve kâr payı dağıtımına bağlı vergi kesintisi yapılmayacaktır." görüşünden hareketle şirketler için kayıt dışı işlemlerden oluşan olumsuzluklar nedeniyle kayıtlarını düzeltme imkânı sağlanan 6111 sayılı, 6736 sayılı ve 7143 sayılı yasadaki beklenen sonucun elde edilmesi için mali idarenin, işletme kayıtları-

nın düzeltilmesi ile ilgili olarak kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar ile bunlarla ilgili diğer işlemlerle ilgili oluşan zararların geçmiş yıl kârlarından mahsup edilmesine imkân veren bu konuyu tekrar gözden geçirmesi ve idare ile mükellefler arasında yeni ihtilafların oluşmasına izin vermemelidir.

Aksi takdirde işletme kayıtlarını düzeltelim derken borca batık şirketler oluşmasına imkân verilmiş olur.



Staja Başlama Sınavını Kazanıp Ordu SMMM Odasına Müracaat Eden Stajyer Mali Müşavir Adayları ile Görüşme Gerçekleştirildi

Oda Başkanı Bahadır BAŞ, TESMER Saymanı Gülizar ÇAKMAK, Staj Komisyonu Üyeleri Özleyen AKYOL ve Esra OKTAY 2018 Yılı 3. Dönem Staja Başlama Sınavında başarılı olan, Stajyer



Mali Müşavir olmak için Odamıza müracaat eden stajyer Mustafa KABUL, Tülay ÇAÇ, Sudiye AYDIN ve Edanur ÖZTÜRK ile birebir görüşme gerçekleştirildi.

Yapılan görüşmede Oda Başkanı Bahadır BAŞ; "Değerli arkadaşlar üç yıl birlikte olacağız. Ordu Mali Müşavirler Odası olarak her dönem staja başlama sınavını kazanan ve odamızda stajyer mali müşavir olma hakkını elde eden arkadaşlarımızla bire bir görüşmeler yapıyoruz. Temel bilgilendirmelerde bulunmak gerekirse; öncelikle iş yeri değişikliklerinizi on beş gün içerisinde odaya bildirmeniz gerekiyor. Odanın fiili denetimlerinde iki defa mazeretsiz veya mazeretli iki defa iş yerinde bulunmadığınız takdirde stajınızın iptali

söz konusu olabiliyor. Kendinizi mali müşavir unvanlarıyla tanıtmayın. Yanında staj yaptığınız kişiyle ilişkilerinizi doğru organize edin. Meslek anlamında onların fikir ve düşünceleri sizler için önemli olsun. Bir iş yerinden çıkarken de tutarlı, düzgün ve sağduyulu çıkmanız gerekir. Eğitim ve seminerlerimizle sizlere katkı sunmaya çalışacağız. Genç yaştaki arkadaşlarımız KPSS sınavlarına girmeyip bu mesleği seçmeleri çok hoşuma gidiyor. Bu arkadaşlarımız bu mesleğin kalitesini arttıracaktır. Staj süreciniz boyunca hep yan yana olacağız. Staj sürecinizin hayırlı olmasını diliyorum." dedi.

Staj süreci ile ilgili stajyerlere çeşitli bilgiler verildi.



SMMM Adayları Bitirme Dosyalarını Teslim Etdiler

1 8.09.2018 tarihinde Oda Hizmet Binasında Ordu SMMM Odası Başkanı Bahadır BAŞ, TESMER Yönetim Kurulu Saymanı Gülizar ÇAKMAK, Staj Komisyonu Üyeleri Özleyen AKYOL ve Esra OKTAY'ın katılımıyla üç yıllık stajını tamamlayan ve yeterlilik sınavına girmeye hak kazanan stajyerler ile yeterlilik sınavları öncesinde bir araya gelerek görüş alışverişinde bulunuldu.

Ordu SMMM Odasında stajyerlik süresini tamamlayan ve yeterlilik sınavlarına müracaat eden stajyer Beytullah DALGIÇ, Esen Gülhan DARTILMAK, Miray SEZER ve Emrah ALTUNTAŞ'ın dosyaları incelendi. Dosyaların TESMER'e gönderilmesine karar verildi.

Oda ve TESMER Başkanı Bahadır BAŞ; "Meslek mensubu olma konusunda en zor aşamayı üç yıllık staj sürecini tamamladınız. Sizler bizim gelecekte mesleğimize ümit vaad eden stajyerlerimizsiniz. Bu görüşmeleri biz yaklaşık beş yıldır uyguluyoruz. Her dönem bitirme sınavına giren arkadaşlarımızla bir araya gelerek staj dönemleriyle ilgili bizim yaptığımız noksanlıklarımızı, beğendikleri hususları soruyoruz. Staj döneminde sizlerden sonra devam edecek arkadaşlara yardımcı olabilmek için görüşlerinizi alıyoruz. Mesleğimize; hakkıyla çalışan, emek veren, mücadele eden arkadaşlarımızın katılmasını istiyoruz. Bunlar



sizin yol haritanız ve rehberiniz olsun. İşin zor kısmını hallettiniz stajınızı tamamladınız. Siz artık TÜRMOB/TESMER bünyesinde sınavlara gireceksiniz. Başarılı olacağınıza inanıyorum. İnşallah en kısa sürede sınavları kazanıp Meslek Mensubu olarak aramıza katılmanızı bekliyoruz." dedi.

TESMER Yönetim Kurulu Saymanı Gülizar ÇAKMAK, Staj Komisyonu Üyeleri Özleyen AKYOL ve Esra OKTAY bitirme sınavlarına girecek olan stajyerlere çeşitli sorular sorarak girecekleri sınavlarda başarılar dilediler.

Staj sürecini değerlendiren stajyerler görüşlerini açıkladılar.

Stajyerlik süresini tamamlayarak SMMM yeterlilik sınavına giren Stajyer Beytullah DALGIÇ; "Bizim sizlerle 3 yıllık bir staj dönemimiz oldu. Bu staj döneminde bizlere sunmuş olduğunuz eğitimlerle, bizleri stajyer gibi değil de meslek mensubuymuşuz gibi hissettirdiniz. Bu nedenle ben sizlere teşekkür ediyorum." dedi.

Stajyerlik süresini tamamlayarak



rak SMMM yeterlilik sınavına giren Stajyer Miray SEZER; "Odamızın çalışmalarını tebrik ediyorum. Stajyerler ve meslek mensuplarına yönelik yapılan faaliyetlerini olumlu olarak görüyorum. Odamıza değerli hocalar geliyor önemli bilgiler alma şansını buluyoruz. Stajyer olarak muhasebe mesleğinin ufkunun ne kadar genişleyebileceğini görüyoruz. Başarılarınız ve çalışmalarınız için sizlere teşekkür ediyorum." dedi.

Stajyerlik süresini tamamlayarak SMMM yeterlilik sınavına giren Stajyer Emrah ALTUNTAŞ; "Oda bizleri bir araya getirerek birçok faaliyetler bulundu. Eğitimlerin faydalı olduğunu düşünüyorum. Bizlerle ilgilendiğiniz için çok teşekkür ederiz." dedi.

Muhasebeci Olmak İsteyen 20 Stajyer Adayı İle Görüşme Yapıldı...

Ordu Mali Müşavirler Odası; Oda Başkan Bahadır BAŞ, TESMER Yönetim Kurulu Saymanı Gülizar ÇAKMAK, Staj Komisyonu Üyeleri Özleyen AKYOL ve Esra OKTAY 2018/3. Dönem de Odamıza SGS sınavı için başvuru yapan 20 stajyer adayıyla oda hizmet binasında bir araya geldi.

Görüşmeye staj sınavını kazanan mali müşavirlik stajı yapan Stajyer Anıl DEMİR ve Gülizar TATAR'da stajyer adaylarına sınav sürecindeki bilgi ve tecrübelerini paylaştılar.

Oda Başkanı Bahadır BAŞ: "Oda olarak bizler her dönem staja başlama sınavına başvuran arkadaşlarımız ile beraber oluyoruz. Amacımız sizlere gireceğiniz sınavla ilgili temel hususlardan bahsediyoruz. Burada sınavı kazanan iki stajyer arkadaşlarımız da bizimle birlikte. Sizlere nasıl başarılı olduklarını, neler yapmanız gerektiğini anlatacaklar. Onların görüşleri sizler için çok önemlidir. Bundan sonraki toplantılarımızda bu sınavlarda başarılı olan arkadaşlarımızın tecrübelerini sizlerle paylaşacağız. 130 soruluk bir sınava gireceksiniz. Bu sınavda çan eğrisi var. Türkiye'de yaklaşık 20 bin kişi sınava giriyor. Sizinle sınava giren 20 bin kişiden 100'ü, doğru cevaplanan sorunun değeri ile 7 bin kişi ta-

rafından doğru cevaplanan sorunun değeri aynı olmuyor. O yüzden kimi arkadaşlarımız 55-56 net ile 60 puan alırken, kimi arkadaşlarımız ise 58-59 net ile 59 puan alabiliyorlar. İnşallah sınavı kazanırsınız odamızla iletişime geçersiniz. Başarılar diliyorum." dedi.

Muhasebe mesleği ve mali müşavirler odası ile ilgili bilgiler verdi.

TESMER Yönetim Kurulu Saymanı Gülizar ÇAKMAK; "Bu yoldan bizlerde geçtik. Mesafe sizlere çok uzak gelebilir ama teknik kısımları öğrenebildiyseniz ben başaracağınıza inanıyorum. Gireceğiniz sınavda sizlere başarılar diliyorum." dedi

Staj Komisyonu Üyesi Esra OKTAY; "Her zaman gelişen bir mesleğe adım atıyorsunuz. Oldukça fedakârlık isteyen bir meslektir. Ama devletle mükellef arasında köprü oluşturan çok önemli bir meslektir. Böyle bir yolu seçtiğiniz için başarılar diliyorum. İnşallah sizlerde meslek hayatına atılır başarılı olursunuz." dedi.

Staj Komisyonu Üyesi Özleyen



AKYOL; "Böyle bir mesleğe karar verdiğiniz için sizleri tebrik ediyorum. Böyle bir odada stajyer olduğunuzu belirtmek istiyorum. Odamız bütün stajyerlerin her zaman yanında ve her zaman destekçisi olmuştur. Bunu uygulamalarda da göreceksiniz. Bu mesleği yapacaksanız sevmeniz ve bolca araştırmanız gerekiyor. Boynuz kulağı geçer diye bir söz var, sizlerin de bizi geçmeniz gerekiyor. Hepinize başarılar diliyorum, inşallah en kısa sürede sizleri aramızda görürüz" dedi.

Görüşmenin son bölümünde stajyer aday adayları kendilerini tanıtarak, toplantıyla ilgili görüşlerini belirttiler.



ORDU SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

RDU

ORDU CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

Odamız internet sitesi, her zaman siz meslek mensuplarının hizmetinde

"İnternet Şubesi" bölümünden siz meslek mensupları Belge Talep, Müşteri Bildirim Listeleri, İletişim Adresleri, Broş 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 ulaşılabilmektedir.

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

Ordu Merkez İş Bankası IBAN : TR46 0006 4000 0017 1000 6159 67
Ordu Ünye İş Bankası IBAN : TR41 0006 4000 0017 1210 7679 15
Ordu Fatsa İş Bankası IBAN : TR90 006 4000 0017 1220 8104 13
Deniz Bank Ordu Merkez IBAN : TR66 0013 4000 0058 7436 2000 01

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

basında odamız



52

MUKTEZA DANIŞTAY KARARI



Volkan Durmuşoğlu
volkandurmusoglu@turmobil.org.tr



Tarih : 21.06.2018 Sayı : 51421814-120[94-2018-55]-E.48752

Network marketing (ağ pazarlama) şeklinde tabir edilen sistemi kullanarak satış yapan şirketin, sisteme üye kaydeden üyelerine fatura düzenlenmek suretiyle yaptığı iskontolu mal satışları nedeniyle, gelir vergisi kesintisi yapılmayacağı hk. Özgelge talep formunuzda; şirketinizin network marketing şeklinde tabir edilen sistemi kullanarak satış yaptığı, sisteme üye kaydeden üyelerin kaydettikleri üyelere şirketiniz tarafından yapılan satışlardan kariyerine göre %10 ila %33 arasında prim aldıkları, bu kişilere yapılan ödemeler için gider pusulası düzenlenerek gelir vergisi kesintisi yapıldığı, ayrıca, sisteme üye kaydeden bu kişilerin kendi nam ve hesaplarına mal almaları halinde iskonto uygulandığı ve bu mal alımları karşılığı fatura düzenlendiği belirtilerek, sisteme üye kaydı yapan bu kişilerin kendi nam ve hesabına mal alışlarında stopaj kesintisi yapılarak yapılmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir. Buna göre, şirketinizce üyelerinize fatura düzenlenmek suretiyle yapılan iskontolu mal satışları nedeniyle, 193 sayılı Kanun'un 94. maddesi kapsamında yapılan bir ödemeden söz edilemeyeceğinden gelir vergisi kesintisi yapılması söz konusu olmayacaktır.

Tarih : 27.07.2018 Sayı : 87893753-110[3632-729]-E.98135

6552, 6736 ve 7020 sayılı Kanunlar kapsamında süresinde ödenmemiş veya eksik ödenmiş taksitlerin tercih edilen taksit süresine göre son taksiti izleyen ayın sonuna kadar ödenebilmesi imkânını son taksiti takip eden ikinci aylık (taksit ödemeleri aylık olan alacaklarda her ay) dönemlere göre ödeme imkânına dönüştüren 7143 sayılı Kanun'un 10. maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi hükmü, söz konusu Kanunların ilgili hükümlerine göre yapılandırılan ve 7143 sayılı Kanun'un yayımı tarihi (18.05.2018) itibarıyla ödemeleri devam eden alacaklar ile ilgili olup, söz konusu Kanunlar kapsamında yapılandırılan, 7143 sayılı Kanun'un yayımı tarihi itibarıyla ihlal olan borçlar için uygulanmasının mümkün olmadığı hk.

Buna göre, 6736 sayılı Kanun'a göre ödenmesi gereken taksitlerin ilk ikisi süresinde ödenmek koşuluyla, ödenmesi gereken kalan taksitlerden, bir takvim yılında ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi ve ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarlarının son taksiti izleyen ayın sonuna kadar da ödenmemesi halinde anılan Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilmektedir.

Tarih : 10.05.2018 Sayı : 84098128-125[32-2018/4]-E.204105

İndirimli orana tabi KDV iadesi tutarlarının fazla ve yersiz olarak iade alındığı yönündeki tespit üzerine yapılan tarhiyatların, 193 sayılı GVK'nın mükerrer 121. maddesinde belirtilen indirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile

bu yıldan önceki son iki yıl içerisinde yapılmış olması ve kesinleşmiş yargı kararlarıyla veya Vergi Usul Kanunu'nun uzlaşma ya da düzeltme hükümlerine göre tamamen ortadan kaldırılmayıp, uzlaşmaya gidilmek suretiyle ödenmiş olması halinde, anılan Kanun maddesinde belirtilen % 5 kurumlar vergisi indirimin-den yararlanılamayacağı hk.

Tarih:23.01.2017 Sayı:50426076-125[9-2014/20-241]-8

Vazgeçilen alacağın özel karşılık hesabına alınıp alınmayacağı, hangi yılın zararından mahsup edileceği ve sermaye azaltılmasının vazgeçilen alacak olarak değerlendirilip değerlendirilmeyeceği hk.

Bir alacağın, vazgeçilen alacak olarak kabul edilmesi için alacağın konkordato veya sulh yolu ile alınmasından vazgeçilmesi gerekmektedir. Konkordato, İcra ve İflas Kanununda düzenlenmiş, usul ve esasları ayrıntılı bir şekilde ortaya konmuş olmakla birlikte, sulh yoluyla vazgeçme herhangi bir şekle tabi olmayıp, sulh yolu ile alınmasından vazgeçilen alacağın Vergi Usul Kanununun 227 nci maddesi uyarınca kanaat verici bir vesika ile tevsik edilmesi icap etmektedir. Diğer taraftan, vazgeçilen alacak için borçlunun defterlerinde özel bir karşılık hesabı açılması, karşılık hesabına alınan borç miktarının üç yıl içinde ortaya çıkacak zararlar mahsup edilmesi, bu sürede mahsup edilemeyen karşılık tutarının üçüncü yılın hesap dönemi sonunda kâr hesabına aktarılması gerekmektedir. Buna göre, şirketinizden alacaklı olan ortaklarınızın bu alacaklarından vazgeçmelerine ilişkin olarak alınan yönetim kurulu kararının kanaat verici vesika olarak kabulü mümkün olmayıp mahkeme huzurunda alaktan vazgeçildiğine ilişkin olarak düzenlenmiş belgeler veya yukarıda ifade edildiği şekilde alaktan vazgeçildiğini gösteren anlaşmanın bulunması halinde vazgeçilen alacak olarak değerlendirilmesi mümkündür.

Tarih: 02.05.2018 62030549-120[94-2018/124]-E.427752

6736 sayılı Kanun kapsamında kayda alınan emtialar için ayrılan karşılığın ortaklara dağıtılması ve ortak şirketin de kendi gerçek kişi ortaklarına dağıtması durumunda vergisel yükümlülükler, Buna göre, işletmesinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan emtiayı 6736 sayılı Kanunun 6 ncı maddesi hükümleri kapsamında beyan eden İnşaat San. ve Tic. A.Ş.'nin söz konusu emtia için özel karşılık hesabında izlediği tutarlar sermayenin unsuru sayılacağından, özel karşılık hesabına kaydedilen bu tutarların ortağı olan Şirketinize dağıtılması halinde vergi kesintisi yapılmayacak ve söz konusu ödeme Şirketiniz tarafından da kurum kazancına dahil edilmeyecektir. Öte yandan, Şirketinize aktarılan bu tutarların gerçek kişi ortaklarınıza dağıtılması durumunda da gelir vergisi kesintisi yapılmayacaktır.

T.C.
DANIŞTAY
ÜÇÜNCÜ DAİRE
Esas No : 2012/1505
Karar No : 2015/2917

İstemin Özeti: Kantin işletmeciliği yapan davacı adına, okul aile birliğinden kiraladığı kantin için ödediği kira bedeli üzerinden tevkifat yapmaması ve beyan etmemesi nedeniyle re'sen salınarak ve kesilerek kesinleşen, vadesinde ödemeyen vergi ve cezaların tahsili amacıyla düzenlenen 30.11.2011 tarih ve 135 sayılı ödeme emrinin 2010 yılı Mart dönemine ait vergi ziyai cezalı katma değer vergisi, özel usulsüzlük cezası ve gecikme faizine ilişkin kısmının iptali istemiyle dava açılmıştır. Adana 1. Vergi Mahkemesinin 25.1.2012 gün ve E:2011/1134, K:2012/230 sayılı kararıyla; okul aile birliklerinin amacı ve yürütmekte oldukları görev dikkate alındığında, iktisadi işletme niteliği olmayan okul aile birliğinden yapılan kiralama işlemi ticari faaliyet kapsamında bir teslim ve hizmet sayılamayacağından, söz konusu işlemin katma değer vergisine tabi olmadığı, bu durumun 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 58'inci maddesinde yer alan borcun bulunmadığı kapsamında değerlendirilmesi gerektiği, bu nedenle dava konusu ödeme emrinde yasaya uygunluk görülmediği gerekçesiyle ödeme emrinin davaya konu kısmı iptal edilmiştir.

T.C.
DANIŞTAY
ÜÇÜNCÜ DAİRE
Esas No : 2012/4440
Karar No : 2015/6277

İstemin Özeti: Serbest muhasebeci mali müşavir olan davacı adına, Dinamik Yapı Denetim Limited Şirketinin 2005 yılına ait kurumlar vergisi ve fer'ilerinden oluşan borçlarının tahsili amacıyla 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 227'nci maddesi uyarınca müştereken ve müteselsilen sorumlu olduğu kabul edilerek düzenlenen 9.4.2011 tarih ve 1 takip numaralı ödeme emrinin iptali istemiyle dava açılmıştır. ... 2. Vergi Mahkemesinin 28.5.2012 gün ve E:2011/668, K:2012/407 sayılı kararıyla; davacının, muhasebecilik hizmeti sunduğu ... Kurumlar Vergi Dairesi Müdürlüğü mükellefi ... Yapı Denetim Limited Şirketinin defterlerinde kayıtlı olduğu tespit edilen sahte faturalar sebebiyle yapılan tarhiyattan sorumlu olup olmadığı, sorumluluğu var ise, bunun ne suretle gerçekleşmiş olduğu, şirket adına tarhiyat yapılarak yapıldığı, tarhiyatın; aşaması, kesinleşmesi, miktarı gibi sebeplerin gözönüne alınması gerektiğinden, beyannamelerini imzaladığı asıl borçlu şirketin bağlı olduğu vergi dairesi müdürlüğü yerine davacının bağlı olduğu vergi dairesi müdürlüğü tarafından düzenlenen ödeme emrinde hukuka uyarlık bulunmadığı gerekçesiyle ödeme emri iptal edilmiştir. Davalı idare tarafından; davacının, beyannamelerini imzaladığı şirketin kayıtlarına intikal ettirdiği sahte faturalar nedeniyle sorumluluğunun bulunduğu serbest muhasebeci sorumluluk raporuyla ortaya konulduğu, 213 sayılı Kanunun Mükerrer 227'nci maddesine dayanılarak çıkarılan 4 sıra numaralı Vergi Beyannamelerinin Serbest Muhasebeci ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlerce İmzalanması Hakkında Genel Tebliğinin müşterek ve müteselsil sorumluluğunun tespitine ilişkin bölümünde, sorumluluğu tespit edilen meslek mensupları ile ilgili takibatın, bu meslek mensuplarının bağlı bulunduğu vergi dairelerince yerine getirileceği hükmü yer aldığından dava konusu ödeme emrinde hukuka aykırılık bulunmadığı ileri sürülerek kararın bozulması istenmiştir. Dava konusu ödeme emrinin, yukarıda kuralına yer verilen hükümler uyarınca, davacının bağlı bulunduğu ... Vergi Dairesi Müdürlüğü tarafından düzenlenmesinde hukuka aykırılık bulunmadığından, 213 sayılı Kanunun mükerrer 227'nci maddesi uyarınca davacının sorumluluğu bulunup bulunmadığı yönünde araştırma yapılarak sonucuna göre karar verilmesi gerekirken, aksi gerekçeyle verilen Vergi Mahkemesi kararının bozulması gerekmektedir.

İşletmeleri rahatlatmak

HUKUKA GÖRE



Bumin DOĞRUSÖZ

bumin.dogrusoz@dunya.com

Döviz kurlarındaki değişkenlikler, ani zıplamalar birçok önemli işletmeyi doğrudan diğerlerini ise dolaylı olarak etkilemiştir. Özel sektörün kısa vadeli dış borcunun yüksekliği de ayrı bir sorundur.

Dolayısıyla kimine göre kriz kimine göre ekonomik sıkıntı söz konusudur. Enflasyon artış eğilimindedir. İşsizlik rakamları da öyle. Tüketim harcamalarının daraldığı, başta otomotiv ve inşaat sektörü olmak üzere giderek küçüldüğü hemen her gün basın organlarında yer almaktadır.

Kredi kullanımı ise faizleri dolayısıyla işletmeleri rahatlatmaktan ziyade sıkıntıya düşürecek derecededir. Dolayısıyla bu günkü ortamın gerçeği, pek çok işletmenin sıkıntıda olduğudur.

İşletmelerin içerisinde bulunduğu sıkıntıdan kurtarmak için yapılması gerekenlerin içerisinde vergi düzenlemelerine de pay düşmektedir. İçinde bulunduğumuz ekonomik koşullar, işletmeleri vergi açısından rahatlatmayı gerekli kılmaktadır.

Bu rahatlatma ihtiyacının başında da kur farkı ve vade farkı konuları gelmektedir. Kur farkı konusunda, biraz ticaret hukukuna biraz da muhasebe standartlarına aykırı da olsa, teknik iflas konusunda bir rahatlatma sağlanmıştır. Ancak bu rahatlatmanın vergi uygulamalarına bir etkisi yoktur. (Teknik iflas düzenlemelerine ve Ticaret Kanunu'na göre oluşturulacak "sermaye tamamlama fonu"nun vergi kanunları karşısındaki muğlak durumunun da açıklığa kavuşturulmayı beklemekte olduğunu da dikkate almak gerekmektedir.)

Kur farklarının ve hatta vade farklarının realize olmadıkça, bir başka deyişle fiilen ortaya çıkmadıkça vergilendirilmemesinin sağlanması gerekmektedir. Bir geçici madde ile 2018 ve izleyen bir veya iki yıl için bu yönde bir düzenleme yapılabilir, bu konudaki değerlendirme hükümleri askıya alınabilir.

Kur farkları ve vade farkları konusunda işletmelerin yaşadıkları asıl sorun KDV konusundadır. Kur farkları ve vade farkları üzerinden doğan katma değer vergisinde vergiyi doğuran olayın geçici bir süre için de olsa, fiilen ortaya çıktığı / ödemenin yapıldığı tarihe taşınmasına hiçbir engel yoktur.

Öte yandan sürekli sözleşme ile hizmet veren serbest meslek erbabının, gelir elde etmediği, ücretini tahsil edemediği aylarda KDV'yi cebinden ödemeye zorlayan maliye uygulaması da terk edilmelidir.

Yabancı ortaklı veya yabancı gruplara dahil olan şirketlerin, yurt dışı grup şirketlerinden faizsiz borçlanmalarını ve bu suretle yurda faizsiz olarak döviz getirebilmelerini sağlamak yerine bu şekilde faizsiz borçlanan şirketleri emsal faiz üzerinden KDV ödemeye zorlayan uygulamanın da terk edilmesi gerekmektedir.

Sermayelerini azaltarak küçülmek isteyen şirketler veya kısmi bölünme yaparak bölünmek isteyen şirketler üzerindeki azaltılan sermayenin stopaja tabi olacağına ilişkin Genel Tebliğ Taslağı'nın akıbeti de bir an önce açıklanmalıdır. Yayınlanan Tebliğ Taslağı'nın akıbetinin açıklanmaması, idari anlayışın taslak yönünde olup olmadığının belirsiz olması, iş dünyasının tepesinde demoklesin kılıcı gibi durmaktadır.

Tüccarın, serbest meslek erbabının, şirketlerin gider yazabilecekleri kalemleri sayma yöntemi ile belirleyen ve artık kanımca çağdışı kalmış düzenlemelerin gözden geçirilmesi gerekmektedir.

Yabancılar veya dış ticaret unsurlarını taşımayan tam mükellef şirketler arasındaki ticari işlemlerde transfer fiyatlandırması düzenlemelerinin uygulanmasından vaz geçilerek yerine daha basit bir yöntem konulmalıdır.

Örtülü sermaye faizine ilişkin düzenlemenin de 2018 ve önümüzdeki bir veya iki yıl için esnetilmeli, üç kat sınırı artırılmalı, şirketlere ortaklarından borçlanmalarının maliyetlerini kazanç saptamasında dikkate alabilme yolu açılmalıdır.

Bu önerileri çoğaltmak mümkündür.

Bu önerileri vergi hukukunun kurallarına veya muhasebe ilke ve kurallarına aykırı bulanlar veya gelir azaltıcı görenler olabilir. Ancak unutulmamalıdır ki, işletmeleri öldürmek veya ölümüne katkı bulunarak vergi almak da maharet değildir. Mükellefleri yaşatacağız ki vergi alabilelim.



Doğu Karadeniz Havzası turizmi nasıl planlanmalı?



Rüştü BOZKURT

Doğu Karadeniz kentlerinde maddi ve kültürel zenginlik üretiminin nasıl artırılacağı kime sorulsa verilen yanıt üç aşağı beş yukarı aynı: 1) Bölgenin doğa turizm potansiyeli iyi değerlendirilmeli, 2) Bölgede hayvancılık geliştirilmeli, 3) Bölgenin tıbbi bitkileri değerlendirilmeli, 4) Bölgede OSB'lerde rekabet edebilir endüstrilerin geliştirilmesi teşvik edilmeli, mevcut üretim alanları geliştirilmeli, 5) Bölge limanlarının arka plan yol bağlantıları bir an önce tamamlanmalı, 6) Bölge kentleri eğitim merkezleri haline getirilmeli, 7) İleri teknoloji odaklı Ar-Ge, inovasyon ve tasarım özendirici merkezler oluşturulmalı.

Özellikle Arap ülkeleri ve İran'dan gelenler ile yurtiçinde bireysel geziler kadar organize turlar da yörede hareketlenmiş durumda. Sadece Borçka Karagöl'ü ve Macahel'e gelen turist sayısının milyona yaklaştığı söyleniyor. Doğu Karadeniz Havzası'nın turizmini nasıl ele almamız gerektiğini tartışmalıyız.

Turizmde Anlayış Netleşmesi

Doğu Karadeniz turizminin gelişmesi için beş önemli "anlayış değişikliği ve uygulamaya" ivedi ihtiyaç var:

Birincisi, kasaba kültürü taassubundan kurtulmamız gerekiyor. Of'la Sürmene, Sürmene ile Araklı, Vakfıkebir ile Beşikdüzü, Trabzon ile Giresun, Giresun ile Ordu, Hopa ile Arhavi arasındaki anlamsız önyargıların hemen bitmesi; "havza anlayışının" öne çıkması önemli. Ordu, Giresun, Trabzon, Rize, Artvin, hatta Batum, Kutaisi, Zugdidi, Soçi ve Sohum gibi kentleri de dikkate alan bir "doğal havza" anlayışı, kaynakları etkin ve verimli kullanmanın gerek şartlarından biridir.

Gürcistan ile Rusya ve Aphas arasında bugünkü sorunların geçici olduğunu söyleyebiliriz. Bu kadim topraklarda değişik halk gruplarının uzun süre uyum içinde yaşadıklarını; farklılıklarını zenginlik olarak değerlendirdiklerini unutmamalıyız.

Ayrı bir yazı konusu olan Doğu Karadeniz'in bağlantı yolları turizm açısından önemli. Karadeniz Sahil Yolu Erzurum'a bağlayan Hopa-Borçka arasında Cankurtaran tünelleri hizmete girdi. Tünel çıkışından Borçka'ya tünel ve viyadükle bağlantılı bölünmüş yol ihalesi yapıldı. Borçka -Muratlı arasındaki yollar da Muratlı Sınır Kapısı ile birlikte tamamlanacaktır. Iğdır, Kars ve Ardahan gibi "Öncelikli Cazibe Bölgesini" Hopa Limanı'na bağlayacak olan "Sahara Tüneli" yapım aşamasında. Yusufeli Barajı bitince, Erzurum bağlantılarının ıslahı turizmin gelişmesine katkı yapacaktır.

Mekan planları ve yerleşim düzeni

İkincisi, bölgede turizm potansiyelini değerlendirmek istiyorsak; 1/100.000'lik çevre düzeni planlarından, 1/1000'lik uygulama

planlarına kadar seferberlik anlayışıyla ele alınarak tamamlanmalı, havzanın çarpık ve sorun yaratan yapılaşmasına asla izin verilmemeli. Plansız, yasadışı uygulamalara göz yuman bir anlayışın bölgeye orta ve uzun dönemde büyük zararlar vereceğini idrak etmeliyiz. Mekan planları yapılmadan ve ödünsüz gözetim ve denetimle uygulanmadan yörede sağlıklı bir turizm gelişmesi yaratılamaz.

Yakın zamanda Uzungöl'de yaptığım bir günlük gözlem gezisinde kime sorsam aşağı yukarı benzer bir gözlemi paylaştı: "Bu yöreyi bozmak için bir düşman devlet planlı olarak yönlendirse, bugünkü kadar zarar veremezdi!"

Değerlendirmeyi "abartılı" bulanlar olabilir. Olabilir, ama herkes elini vicdanına koyup uzun soluklu geleceği düşündüğünde, mevcut oluşumdan rahatsız olduğunu da anlayacaktır.

Üçüncüsü, turizm işletmelerinin tümünde; ulaştırma, konaklama, yeme, içme ve eğlence yerlerinde gelen turistlerin zihninde "imaj kaybı" yaratacak tutumlar da sıkı bir gözetim ve denetim mekanizmasıyla denetlenmelidir. Kısa vadeli vasat işlere yönelenlerin "yasal denetim" altında oldukları bilinci yaratılamazsa, bölgenin zarar göreceği daha şimdiden belli olmuştur.

İnsanımıza gelen turistin "yolunacak kaz olmadığını" anlatmalıyız. Turistlerin "veli nimet" olduğu bilincini yerleştirmeliyiz.

Yapıların dış görünümü

Dördüncüsü, yapılanmanın stratejisi belirlenmeli, yapıların iç mekanları işe göre tasarlanırsa bile dış görüşleri yörenin uzun sürede yarattığı "yapı kültürüne" uyumlu olması konusunda mutlaka bir ortak görüş oluşturulmalı ve uygulama aşamasına geçilmelidir.

Karadeniz Bölgesi yapı kültürünü hiç olmazsa dış cephelerde canlı tutmak, gerçek yerli ve milli olmanın da gereğidir.

Beşincisi, yöredeki turizm, alanda ele edilen "başarılar" ve "yaratılan sorunlar" havza ölçeğinde her yıl en az iki kez büyük çalıştaylarda ele alınmalı; en etkin iletişim araçlarıyla turizm işletmesi yapanlarla paylaşılmalıdır.

Turizm gibi hizmet sektörleri sürekli "kendine ayna tutmayı" gerektiren işlerdir.



Hazırlayan / Behice YILMAZ / Oda Personeli

Siber Güvenlik Uzmanı Kimdir?

Siber ağın dünya çapında büyümesi ile birlikte, siber dünyası da gelişmeye devam etmektedir. Tüm alanlarda olduğu gibi siber alanın da gelişmesi, beraberinde yeni sorunlar ve çözümler getirmektedir. "Siber Güvenlik Uzmanı" da bunlardan biridir. Siber Güvenlik Uzmanı nedir, ne değildir, ne iş yapar...

Siber Güvenlik Etki Alanları

Bilişim Sistemleri: Bilgi ve iletişim teknolojisinin kısaltılmış adıdır. Bütün işlem ve hizmetin sağlandığı alandır.

Siber Ortam: Tüm dünya ve uzaya yayılmış durumda olan bilişim sistemleri ile ağlarını birbirlerine bağlayan ortamdır.

Kamu Bilişim Sistemleri: Türkiye Cumhuriyeti kamu kurum ve

kuruluşlarına ait olan bilişim sistemleri.

Gerçek ve Tüzel Kişilerin Oluşturduğu Bilişim Sistemleri: Kanunlara uyarlanarak(Türkiye Cumhuriyeti), gerçek veya tüzel kişilerce işletilen bilişim sistemidir.

Ulusal Siber Ortam: Ulusal anlamda kamu bilişim sistemleri ile, gerçek ve tüzel kişilerce işletilen bilişim sistemleridir.

Kritik Altyapı Sistemleri: İçerisinde bulunan bilgilerin gizlilik

ve bütünlüğü bozulduğunda, can kaybı, ekonomik zarar, kamu düzeninin bozulması oluşabilecek sistemlerdir.

Siber Güvenlik Hususu: Bilişim sistemlerinde işlenen bilginin, erişilebilirlik ve gizlilik ihlalleri oluşmasıdır.

Siber Güvenlik Kavramları Nelerdir

Günümüz siber dünyasında, bütünlük veya erişilebilirliğin yanında gizliliğin de sağlanması, kullanılan teknolojik cihazlar ve bilgisayarların internete bağlı olmasından dolayı oldukça zordur. Bireylerin kullanmış olduğu bu teknolojik cihazlar çalıştırdıkları programlar nedeni ile gizliliğin ihlaline yol açabilmektedirler. Siber güvenlik süreçlerini, saldırılarını, savunma mekanizmalarını açıklamadan önce aşağıda yer alan genel kavramlardan ve terimlerden bahsedilmesinin gerekli olduğu değerlendirilmektedir.

Gizlilik

Bilişim sistemlerinde ve bu ağlarda bulunan verilere sadece belirlenen yetkili kişi ya da sistemlerce okuma/yazma/değiştirme izinlerinin bulunmasıdır. Bu verilerde ki okuma/yazma/değiştirme izinlerinin üçüncü şahıslara illegal yollardan tanımlanması siber güvenlik hususu yaratmaktadır.

Bütünlük

Bilişim sistemlerinde bulunan verilerin, yalnızca yetkili kişiler tarafından değiştirilmesi gerekmektedir.

Erişilebilirlik

Yetkili kişi ve sistemlerin ihtiyaç duyulan zamanlarda verilere ulaşabilmesi, bu verileri en iyi kalitede bilişim sistemi ve ağlarına iletebilmesidir. Burada dikkat edilmesi gereken husus, sistemin sürekli ve sorunsuz çalışır durumda olmasıdır.

"Yakın gelecekte çıkabilecek büyük bir savaşta ilk mermi internette atılacaktır."

(Rex Hughes – NATO Güvenlik Danışmanı)



Siber güvenlik birkaç farklı adımdan oluşmaktadır bu adımlar;

Erişim Kontrolü: Verilere erişimin belirli periyotlarla denetlenmesi, düzenli kontrollerin yapılmasıdır. Sistemde yetkisiz kullanıcı girişleri tespit edilirse, bunların izinleri engellenmeli ve gerekli önlemler alınmalıdır.

Kimlik Denetimi: Herhangi bir kişiye ait rol ya da kimliğin doğrulama mekanizmasıdır.

Yetkilendirme: Sistemde kayıtlı bulunan kimliklerin, yetki seviyelerinin belirlenmesi ve veriye ulaşımında belirli yetkiler konulmasıdır.

Varlık: Siber güvenlik alanında en önemli kısımlardan biridir. Saldırlara karşı korunması gereken önemli bilgiye verilen tanımlamadır. (TC Kimlik numaraları, telefon numaraları vb.)

Güvenlik Açığı: Sistem üzerinde yazılım ve donanım kaynaklı oluşan saldırıya açık ve zayıf kalmış bölümlerdir.

Risk: Siber saldırı anında ortaya çıkabilecek olası zararları tanımlar.

Tehdit: Siber saldırı sonrası meydana gelen hasar tespitinin ardından, ortaya çıkabilecek açıklık durumlarıdır.

Maydanoz sarımsak limon kürü ve faydaları



Maydanoz sarımsak limon kürü ve faydaları ile kalp sağlığınız yeniden şekillenecek. Kalp hastalıklarını tedavi edebilen maydanoz sarımsak limon kürünü evde bulunan malzemeler ile kolay bir biçimde hazırlamak mümkün.

Alternatif tıp yöntemleri, günümüzün en ucuz ve faydalı tedavi yöntemidir desek abartmış olmayız. Evde basit malzemeler ile hazırlanabilen kürler, karışımlar ve tarifler alternatif tıp yönteminin sürekli güncellenen yüzüdür. Bu yöntemlere son eklenen tarif ise kalp hastalıkları üzerindeki etkisi kanıtlanmış maydanoz sarımsak limon kürüdür.

Maydanoz sarımsak limon kürü nasıl hazırlanır?

Gerekli malzemeler:

- 10-12 adet maydanoz
- 1 diş sarımsak
- 2 yemek kaşığı limon suyu
- Yarım su bardağı su

Hazırlanışı:

-Maydanozların hepsini temiz su ile yıkayın. Maydanozların taze olmasına dikkat edilmelidir.

-Yıkadığınız maydanozları saplarıyla birlikte mutfak robotunun içine atın.

-Limonun suyunu sıkın ve robota ekleyin.

-Sararmamış sarımsakları bıçak yardımı ile kesin ve robota atın.

-Robot karışımına son olarak suyu ekleyin.

-Robotu bir süre boyunca çalıştırın. Karışımı bardağa dökün ve bir süre dinlendikten sonra tüketin.

Uygulanışı:

Maydanoz sarımsak limon kürünün kullanımı oldukça basittir. Kürü ilk 3 gün yukarıdaki tarife uygun bir biçimde kullanmalı, sonrasında ise 3 gün boyunca içinde sarımsak olmadan kullanmalısınız. Sonraki 3 gün ise karışımı yine sarımsakla hazırlayıp, toplamda 9 gün boyunca kullanım yapmalısınız. 9 günlük karışımı bitirdikten sonra 3 gün bekleyip, tekrardan aynı sürece girerek maydanoz sarımsak limon kürünün etkilerini gözlemleyebilirsiniz. İki seferlik kullanım yeterli olacaktır.

Maydanoz sarımsak limon kürü faydaları nelerdir?

Maydanoz sarımsak limon kürünün özellikle kalp sorunları üzerinde büyük bir etkiye sahip olduğu biliniyor. Kalp sorunlarınız varsa doktorunuzun önerdiği tedavi yöntemine alternatif ve zararsız bir takım eklemeler yapabilirsiniz. Hazırlayacağınız kürü toplamda 18 gün düzenli kullanarak ne kadar etki ettiğini gözlemleyebilirsiniz.

Maydanoz sarımsak limon kürü faydaları arasında yer alan ana başlıklar şöyle:

- Kalp damarlarını açar.
- Kalbi besleyen damar ve yolların tıkanmasını engeller.
- Kalp damarlarında plak oluşumunu önler.
- Kalp damarlarının yağ bağlamasını sağlar.
- Kan dolaşımını hızlandırılması ve güçlendirilmesinde etkilidir.
- Kalp damar tıkanıklığına iyi gelir.

Maydanoz sarımsak limon kürü zararlı mıdır?

Maydanoz sarımsak limon kürü faydalarından bu kadar söz etmişken akıllarda bu karışımın herhangi bir zararı olup olmadığı belirebilir. Kürün kullanımı tansiyon düşürebileceği için düşük tansiyon (hipotansiyon) sorunu olan kişilere önerilmez. Şifalı kürün bunun dışında herhangi bir zararı yoktur, dilediğiniz gibi kullanabilirsiniz.



Gıda Katkı Maddelerinin Sağlık Üzerine Etkileri

Gıda Katkı Maddelerinin Sağlık Üzerine Etkileri

Bu yazıda; gıda katkı maddelerinin sağlığımıza etkileri nelerdir, gıda katkı maddesi kullanımı gerekli mi, katkı maddeleri gerçekten zararlı mı, gıda katkı maddeleri güvenilir midir, NOAEL, ADI, GRAS değeri nedir, gıda katkı maddeleri nasıl ve ne kadar kullanılmalı hakkında bilgiler yer almaktadır.

Gıda Katkı Maddelerinin Sağlığımıza Etkileri

Gıda katkı maddeleri, güvenli kullanımı için çalışan kuruluşların izin verdikleri oranlarda kullanılması durumunda sağlık açısından herhangi bir sorun yaratmazlar. Ancak bazı gıda katkı maddelerinin sürekli tüketilmesi insanlarda ciddi tehlikelere neden olabilirler. Özellikle de denetimlerin ve kontrollerin yetersiz olduğu, üreticinin ve tüketicinin yeterli bilince sahip olmadığı ülkemizde, gıda mühendislerinin çalışmadığı işletmelerde, gıda katkı maddelerinin kullanımının takip edilememesi çok büyük tehlikeler oluşturmaktadır.

Gıda katkı maddelerinin kullanımı günümüz şartlarında gerekli bir durumdur. Hızla gelişen teknoloji ile birlikte yaşamlarımızda hızlanmakta, bununla birlikte tüketim alışkanlıklarımızda değişmektedir. Bu değişime ayak uydurabilmek için hazır gıdalara yönelim artmaktadır. Hazır gıdalara artan talep ile birlikte daha uzun ömürlü gıda ihtiyacı doğmakta dolayısıyla katkı maddesi kullanımı gerekliliği doğmaktadır.

Gıda katkı maddeleri, belirlenen kullanım miktarlarına uyulduğu ve bu miktarları aşmadığı sürece gıda zehirlenmelerinden her zaman daha az tehlikelidirler. Tüketiciler olarak bilmemiz gereken en önemli husus, tüm gıda katkı maddeleri sağlığımız için zararlı değildir ve her gıda katkı maddesi kanser yapmaz. Hatta bazı katkı maddeleri kanseri önleyici özelliğe sahiptir. Yönetmeliklerde belirlenen ölçüler çerçevesinde doğru miktarlarda kullanılan katkı maddeleri genel olarak sağlık riski taşımamaktadır.

Katkı maddelerinin sağlığımıza olumsuz etkilerini nasıl azaltabiliriz?

-Günümüzde gıda katkı maddelerinin tüketiminden kendimizi tamamen soyutlamamız mümkün değildir. O zaman gıda katkı maddelerinin sağlık üzerindeki etkilerini ortadan kaldırmak veya en aza indirmek için şu hususlara dikkat etmemiz gerekir.

-Gıda üreticileri bilinçlendirilmeli, gıdalara katılan katkı maddelerinin miktarları Türk Gıda Kodeksine uygun olarak yapılmalıdır,

-Tek yönlü beslenmeden kaçınılmalı, yeterli ve dengeli beslenme sağlanmalıdır.

-Günlük diyetin ancak çok az bir bölümü hızlı hazır yemeklerden oluşmalı veya mümkünse hızlı hazır yiyeceklerden kaçınılmalıdır.

-Aldığımız gıda ürünlerinin ambalajlarında etiket bilgilerini mutlaka kontrol etmeliyiz. Üretim izni olmayan, adres beyan etmeyen firmaların ürünlerini kesinlikle almamalıyız.

-Ürün etiketlerinde "içindekiler" bölümünde yazılan gıda katkı



maddelerinin "E kodlu" numaraları ile yazılması bu gıda maddesinin güvenilir olmadığı algısına neden olmaktadır. Oysa E kodu ile belirtilen katkı maddeleri daha güvenilirdir.

-İmalatçı firmaların Gıda Mühendisi çalıştırıp çalıştırmadığını sorgulama imkanımız varsa bu sorgulamayı yapalım. Gıda Mühendisleri bizim güvenli gıda tüketebilmemiz için en önemli güven kaynaklarımızdandır.

Gıda Katkı Maddelerinin Güvenilirliği

Gıda katkı maddelerinin kullanım miktarlarının belirlenmesinde tek hedef insan sağlığının korunmasıdır. Milyonlarca insanın tüketeceği gıda katkı maddelerinin kullanım miktarlarının belirlenmesi uluslararası ve ulusal, gıda ve sağlık otoritelerinin son derece yoğun ve dikkatle incelediği bir konudur. Yani gıda katkı maddeleri insan sağlığının korunması amacıyla en sıkı denetlenen ve takip edilen kimyasal maddelerdir.

Doğada var olan tüm kimyasal maddeler maruz kalınan doza bağlı olarak sağlığımız için zararlıdır. Günümüzden yaklaşık 400 yıl önce Toksikoloji biliminin temelini atan bilim adamı Paracelsus "Her madde zehirdir; zehir ile zehir olmayı ayıran ise dozdur" demiştir. Bunu bir örnekle açıklayalım; solunum yapabilmemiz, yaşayabilmemiz için ihtiyaç duyduğumuz Oksijen (O2) havada %21 oranında bulunmaktadır. Havada bulunan oksijen miktarı %23'ün üzerine çıktığında oksijen vücudumuz için toksik bir maddeye dönüşerek bizi zehirleyip öldürür. Aynı şekilde %20'nin altına inmesi durumunda da oksijensiz kalıp ölebiliriz.

Gıda katkı maddeleri de aynı oksijen örneğinde olduğu gibi belirli oranlarda insan sağlığına zararlı olmamasına karşın, belirli miktarların üzerine çıktığında zararlı olmaktadır. O zaman bizim için esas olan kimyasal maddelerin insan sağlığı için zararlı olmayan limitlerinin belirlenmesidir.

Gıda katkı maddelerinin kullanımda en önemli nokta; hangi madde ne kadar kullanılmalıdır ki insan sağlığına zararlı olmasın. JECFA, gıda sektöründe kullanılmakta olan ve kullanılmak istenen tüm gıda katkı maddelerini sürekli ve düzenli olarak toksikolojik testlere tabi tutarak her bir gıda katkı maddesi için kullanım miktarları belirlemektedir. Her bir kimyasal için 9 farklı toksisite testini 3 farklı deney hayvanı türü üzerinde uygulamakta ve bu testlerin neticesinde o katkı maddesinin güvenilir olup olmadığını, hangi dozda ve hangi gıdalarda kullanılabileceğinin kararını verir.

// BİR İNGİLİZ KADIN CASUSUN GÖZÜNDEN 1924 YILINDA ORDU //

Hikmet PALA
Yazar



"Sade Türk Kahvesi" adlı kitabı ilk gördüğümde Ordu'yla ilgili bilgiler içerdiğini hiç düşünmemiştim. "Yeni Cumhuriyet'in kuruluş yıllarında Türkiye'de yaşamış bir İngiliz kadınının gözlem ve düşünceleri" alt başlığı taşıyan kitabı incelediğimde, 1920'lerin başında Anadolu'yu dolaşmış ve gözlemlerini halkı aşılayan ifadeler kullanarak anlatmış ilginç bir kişilikle karşı karşıya olduğumuzu anlamıştım.

1885 yılında Londra'da doğan Clare Sheridan, yazar Moreton Frewen'in kızıdır. Clare, yıllar sonra dünyanın tanıdığı bir heykeltıraş olacaktır. Kille yapılan heykellerin yaygın olduğu dönemde taş ve ahşap oyma teknikleri ile heykeller yapan Clare, 1920'li yıllarda "Bolşevizm ve serbest aşk" taraftarı olduğunu dile getirmekten çekinmemiştir.

Dönemin devlet adamlarının yanında Atatürk'le de röportaj yapan Clare, 2. Dünya Savaşı yıllarında İngiltere'nin başbakanlığını yapan meşhur siyasetçi Winston Churchill'in kuzenidir. Lenin, Troçki, Churchill gibi liderlerin büstlerini yapan Clare'nin hayat öyküsü ilginç olaylarla doludur. 1910 yılında varlıklı bir borsacı Richard Brinsley Sheridan ile evlenmiş, henüz kundaktaki kızı Elizabeth'in ölümünün ardından kendisini heykeltıraşlığa vermiştir. Margaret ve Dick adlarında iki çocuğu daha olan Clare, eşi Richard'ı 1915 yılında savaşta kaybetmiş, 1917 yılında Rusya'da yaşayan Ekim Devrimi'nin ardından Sovyet

Rusya'ya gitmiş burada dönemin önde gelen Bolşevik liderlerinin büstlerini yapmıştır. Rusya gözlemlerini 1921 yılında 'Russian Portraits' (Rus Kafası) ve Mayfair to Moscow (Zeytinburnu'ndan Moskova'ya) adlarıyla kitaplaştırmıştır.

2002 yılında yayınlanan İngiliz belgeleme göre Clare Sheridan'ın kuzeni Churchill'den duyduğu politik bilgileri Sovyet yöneticilerine iletmış olduğu görülüyor. Ancak diğer bir iddiaya göre de İngiliz gizli servisi M15 Sheridan'ı Bolşeviklere yanlış bilgiler vererek yanıltmak için kullanmış.

Rusya'dan sonra 1924-1925 yıllarında Türkiye'de bulunan Sheridan, zamanını yalnızca İstanbul Tarabya'daki yalısında geçirmekle kalmamış, Bursa ve Ankara ile Karadeniz liman kentlerini gezmiş, izlenimlerini "A Turkish Kaleidoscope" kitapta toplamıştır. 1926 yılında kaleme aldığı bu kitap 2004 yılında Türkçeye "Sade Türk Kahvesi" adıyla çevrilerek yayınlandı. Gezi veya anı kitabı olmasının dışında yer yer insafsız bir alaycılıkla yapılmış eleştirileri de barındıran kitap 1924 yılının Ordu şehri hakkında bazı bilgileri de içeriyor.

Neredeyse kitabın bütün sayfalarında Cumhuriyet Türkiye'si ve Anadolu'da yaşayan Türkler hakkında alaycı ve aşağılayıcı cümleler kuran Clare Sheridan Türkiye ve Türkler hakkında önyargılı davranıldığını kendi cümleleriyle şöyle ifade ediyor:



"Milletler de insanlar gibidir; yakından tanıdıkça ya daha çok sevgi ve saygınızı kazanırlar ya da tersine soğursunuz onlardan. Nitekim Türklere olan hayranlığımı tümüyle yitirmiş ve onları önyargılı, gösteriş düşkünü, birbirli ve kendini beğenmiş buluyor, sahhip olduklarını iddia ettikleri niteliklerin hiçbirini taşımadıklarını düşünüyorum olabilirim."¹

Yazar bunlara rağmen Türkiye'nin Doğu dünyasında yaşanan özgürlük hareketlerindeki psikolojik etkilerinin takdir

edilmesi gerektiğini de belirtiyor:

"Her ne kadar yazdığım bu satırlarda Türkleri küçümsüyor görünsem de Türklerin oynadığı rolü küçümsemiyorum. Türkiye bir birim olarak pek de gelecek vaat etmiyor olsa bile Doğu hareketinin ruhuna verdiği destek kesinlikle inkar edilemez."

Sheridan, İstanbul hakkındaki değerlendirmelerini aktardıktan sonra Ankara'ya yaptığı seyahatteki gözlemlerini bizlerle paylaşıyor. Bursa şehri kendi penceresinden anlatan Sheridan, Zonguldak'ta çağdaşlık adına övünülecek ne varsa hepsinin savaştan önce kömür madenlerini işleten Fransız Heraclee şirketi tarafından yapıldığını iddia ediyor.

Zonguldak'tan sonra İnebolu'ya ve oradan da "Karadeniz kıyısındaki en önemli ve aynı zamanda en çirkin liman" olarak tanımladığı Samsun'a geçiyor. Samsun'un tarihçesi hakkında kimi bilgileri verdikten sonra şehrin ticari hayatı hakkında gözlemlerini aktarıyor:

"Samsun'da her taraf Amerikalı tütün tacirleriyle dolu. Göz alabildiğine uzanan dümdüz, açık ve güneşte kavru lan ovalar ve tepelerde tütün yetiştiriliyor. Diğer önemli ihracat ürünleri olarak afyon, işlenmemiş deri ve pirinç de sayılabilir."²

Sheridan'ın Doğu Karadeniz'e seyahat ettiği gemi yükleme ve boşaltma işlemleri için Ordu'da iki saatlik bir mola vermiş, bu süre kendi ifadesiyle Clare Sheridan'a yetip artmıştı bile! Şehrin yirmi sene önce sadece ticari amaçlarla kurulduğu yanlış bilgisini not ettikten sonra limanın arkasını yasladığı Boztepe'den başka güzelliğinin olmadığını da ifade ediyor. Bölgenin baştan aşağıya bereketli fındık ağaçlarıyla dolu olduğunu belirten yazar, en önemli ihracat kaynağını da fındığın oluşturduğunu yazıyor.

Sheridan, fındığın bahçelerden toplanıp çarşıdaki fındık kırma fabrikalarında işlendikten sonra Marsilya'ya ihrac edildiğini, fındıkabuklarının evlerin ısıtılmasında ve fırınlarda kullanıldığını belirttiikten sonra sivri ve keskin diliyle Ordulu tüccarları aşağılayan cümleler kuruyor:



"Öte yandan Ordulu fındık milyonerleri kendilerini bu sene nispeten fakir hissediyorlarmış. Fındık hasadını azaltarak dünya fiyatlarını yükseltme çabaları başarısızlıkla sonuçlanmış. (Ordu dünya fiyatlarıyla oynayabileceğini hayal etmiş. Ne kadar komik!) Gerçi nugat fiyatlarını yukarı çekmeyi başarmışlar ama yabancı piyasa Ordululara sırtını döndüğü için fahiş fiyatlı fındıklar üreticinin elinde kalmış. Böylece dünyanın fındıksız da yaşayabileceğini öğrenmişler."³

Clare Sheridan'ın Ordu'ya geldiği yıllarda ticari ve sosyal hayat yeniden yapılanıyor, 1915 Ermeni ve 1921 Rum Tehcirleri ile 1924 Nüfus Mübadelesi ile gönderilen gayrimüslim tüccarların yerine Müslüman tüccarlar geçmeye başlıyordu. 1915 yılında Ordu Ticaret Odası'na yüzlerce gayrimüslim tüccar kayıtlıyken, 1923 yılında tekrar kurulan ticaret odasına kayıtlı gayrimüslim tüccar sayısı 20'yi zor buluyordu.⁴

İki saatlik Ordu ziyaretinde vali ve resmi görevliler eşliğinde bir fındık kırma fabrikasını gezen yazar burada çalışan Ordulu kadınlardan alaycı ve aşağılayıcı bir üslupla bahsetmektedir. Kadınlar fındık

fabrikasının çatı katında, teslim edilen yünlerin içindeki siyah ve beyaz iplikleri birbirinden ayırmaya çalışmaktadırlar. Küçük gruplar halinde yan yana oturan kadınların hepsi peçelidir. Çatı katına doluşan üniformalı ve çoğu erkek ziyaretçilerden rahatsız olan kadınların yanına oturan Sheridan yanına erkek arkadaşlarından birisini çağırır. Sheridan için gösteri başlamıştır:

"Onlara doğru gidip yanlarında durdum ve tepkilerini görmek için erkek arkadaşlarımdan birini yanıma çağırdım. Yanlarına bir erkek yaklaşıp yaklaşmaz bu biçimsiz, çizgili ve kareli bohça yığınları kıpırdanmaya başladılar. Sanki yıkanmak üzere üst üste yığılmış kocaman bir kirli çamaşır yığını bir anda canlanmış ve daha uzakta bir köşeye sürüne sürüne gitmişti. O tarafa çömeldiklerinde eskisinden daha çok bohçayı andırıyordu. Bize umursamazca sırtlarını döndüler(ya da biz sırtları olduğunu sandık). İnsan onlara sataşmış bir muzırlık yapmak-tan kendini alamıyordu."⁵

Clare Sheridan için 1925 yılının temmuz ayının başında yaptığı Ordu gezisi hayli eğlenceli manzaralara sahne olmakta-

dır. Peçeli kadın işçilerle alay edip fındık kırma evinden ayrılırlar. Ordu valisi ziyaretçilerini çarşıya götürmek ve buradaki pazar alanını göstermek istemektedir. Sheridan'a göre vali, üzeri yakın bir zamanda örtülen Tahıl Pazarı'nı göstererek hava atmak istemektedir:

"Vali yakın bir geçmişte tahta kazıklar diktirip üstünü örttürmüş böylece pazaryerindeki ürünlerin yağmurdan korunması sağlanmıştı. Bu bütün İngiliz çiftlik avlularında gördüğümüz çatının aynısıydı. Ama anlaşılan buranın üstünün örtülmesi Ordu için bir yenilik sayılıyordu. Yürekten kutlanması gereken bir konuydu. Herkes ciddi bir ifadeyle önce çatıya sonra valiye baktı. Sonra da valinin eli sıkılıp Türk halkının tam da kendisi gibi valilere ihtiyacı olduğu söylendi!"

Yazarın aşağılamalarından ve alaycı üslubundan 1925 yılında Ordu'da valilik yapan Hüseyin Hüsnü Çakır'da hissesini böylece almıştı. Kısa süren Ordu gezisinin ardından gezi kfilesi rıhtımdan gemiye binerek Giresun'a doğru yol aldı. Karadeniz yolculuğu Trabzon ve Rize'nin ardından Hopa'da son buldu.

Sheridan'ın Anadolu gezisini yaptığı yıllar Şapka Kanunu'nun uygulanmaya başladığı yıllardı. Gazi Mustafa Kemal çıktığı yurt gezisinde kılık kıyafet hakkında girişilen yenileşme çabalarını halka anlatıyor, modernleşme yolundan

artık geri dönüş olmadığını belirtiyordu:

"Korkmayınız, bu gidiş zaruridir. Bu zaruret bizi yüksek ve mühim bir neticeye yönlendiriyor. İsterseniz bildireyim ki, bu kadar yüksek ve mühim bir neticeye varmak için lazım gelirse bazı kurbanlar da verelim."⁶

Türkiye'de yapılmak istenen yenileşme çabalarını şapka kanunu üzerinden yerden yere vuran Sheridan, Türk medeniyetinin tek eksiğinin ruhunda taşıdığı bir gerçeği somut bir şekilde dış vurmaması olduğunu düşünen Mustafa Kemal'in bunu şapka ile yapmaya çalıştığını alaycı bir üslupla eleştiriyor:

"Gözümün önüne şapkaklı Türkler geliyor; her türlü Türk her türlü şapka takmış vaziyette! Türkiye'ye geldiğimden beri tanıdığım çeşitli mesleklerden birçok Türk'ü hayal ediyorum. Madenciler bile istemeye istemeye de olsa kafalarından sarıklarını çıkartmak zorunda kalacaklar. Gönülsüz olacaklardır, çünkü bu madenciler yatak yerine bomboş örtüsüz tahtalara uzandıklarında sarıklarını yastık olarak kullanıyorlardı. Ama aynı adamlar, yataklarında döşek veya yastık olmasa da yanlarında şapkaları olduğu için kendilerini çağdaş hissedip içlerini rahatlatıyorlar."⁷

İstanbul'da kaldığı dönemde 1937 yılında oğlu Richard'ı (Dick) henüz 22 yaşındayken kaybeden Sheridan, kendisini



dine adanmış ve 2. Dünya Savaşı'nın bitiminde kuzeni Churchill'in yardımıyla İtalya'ya giderek Katolik Kilisesi'ne girmiştir.

Clare Sheridan, üç çocuğunun ikisinin ölümünün ardından 1970 yılında, 84 yaşında Londra'da vefat etmiştir.



Clare Sheridan, Sade Türk Kahvesi, Arion Yayınevi, İstanbul 2004, s.11
Clare Sheridan, age, s.107
Clare Sheridan, age, s.111
Sıtkı Çebi, Çağlar İçinde Ordu, Ankara 1978, s.22-32
Clare Sheridan, age, s.112
<http://www.inebolu.bel.tr/inebolu.asp?id=21&inebolu=turk-ocagi-ve-sapka-nutku>
Clare Sheridan, age, s.131



Orduda fındık fabrikasının içinden görünüşü

GÜNEYDOĞU ANADOLU BÖLGESİ TURU

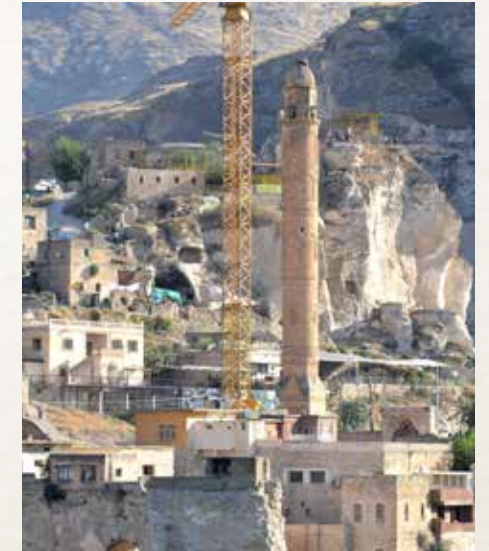
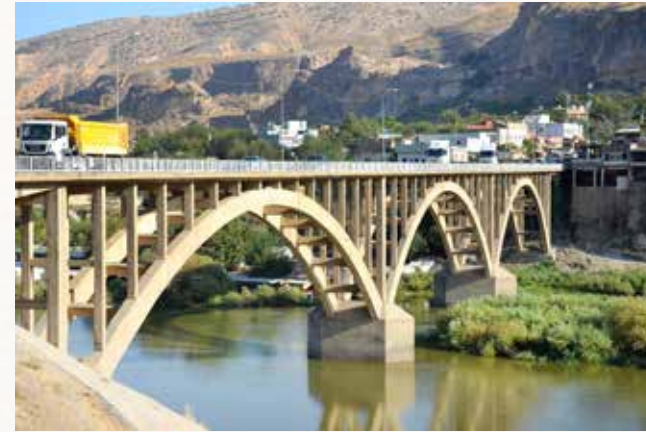
Ordu Mali Müşavirler Odası Üyelerine 28-30 Eylül Tarihleri arasında gerçekleşen güneydoğu Anadolu Bölgesi turu organize etti. Tur programı ile Diyarbakır, Batman/Hasankeyf, Mardin, Midyat, Şanlıurfa Balıklı Göl, Halfeti, Adıyaman Nemrut Dağı illeri gezildi.

BATMAN

HASANKEYF

Hasankeyf tarihi 10000 yıl öncesine dayanan bir ilçe, 80'li yılların başından beri doğal koruma alanı. Ancak aynı zamanda yapılması planlanan Ilisu barajı nedeniyle yok olmayı bekleyen bir tarih. Böyle bir güzelliğin yok olacağını, sular altında kalacağını bilmek üzüyor insanı ve gerçekten başka hiç bir seçenek olup olmadığını sorguluyorsunuz

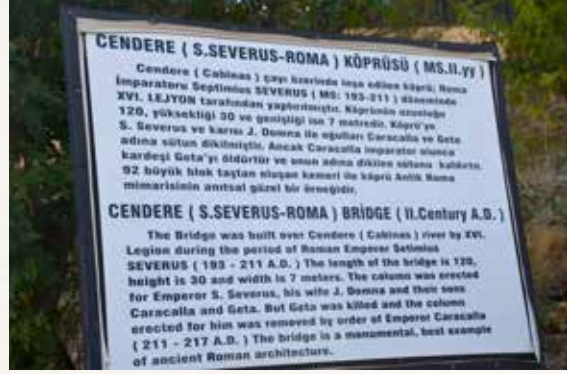
Hasankeyf, Hristiyanlık ve İslamiyet açısından da önemli bir merkezdi. Tarihte başpiskoposluk olarak rol oynayan antik kentte yapılan camiler de İslami dönemde Yukarı Mezopotamya'da inşa edilen ilk İslami eserler. 2 bin yıllık geçmişli olan eserlerin dünyada benzer örnekleri bulunmuyor...



CENDERE KÖPRÜSÜ/ADIYAMAN

Adıyaman SMMM Odası Başkanı Nazif Atalay'a ve Adıyaman SMMM Odası Sekreteri; Murat Koca'ya Üyelerimiz ile Yakından İlgilenmeleri ve Göstermiş Oldukları Ev sahipliği, Misafirperverlikleri İçin Ayrı Ayrı Teşekkür Ediyoruz.

Cendere Köprüsü; Köprü adını üzerine kurulduğu Cendere Çayı'ndan almış. Roma İmparatorlarından Septimius Severus döneminde yaptırılmış. Antik Roma döneminden kalma çok güzel bir eser. Cendere Köprüsü'nden sonraki durağımız Eski Kahta Kalesi, Kahta ilçesinde yer alan köprüsünün Romalılar zamanında yapıldığı düşünülüyor.



DEYRULZAFARAN MANASTIRI

Deyrulzafaran Manastırı; Milattan önce Güneş Tapınağı, daha sonra da Romalılarca kale olarak kullanılan bir kompleks üzerine inşa edildi. Romalılar bölgeden çekilince Aziz Şeymun bazı azizlerin kemiklerini buraya getirterek kaleyi manastıra çevirdi.

Bu nedenle Manastır, önceleri Mor Şeymun Manastırı olarak biliniyordu. Mardin ve Kefertüth Metropoliti Aziz Hananyo'nun 793 yılından başlayarak büyük bir tadilat yapmasından sonra Manastır onun adıyla, Mor Hananyo Manastırı olarak bilindi. 15. yüzyıldan sonra da Manastır'ın etrafında yetişen zafaran (safran) bitkisinden dolayı Manastır, Deyrulzafaran (Safran Manastırı) adı ile anılmaya başlandı.

Kubbeleri, kemerli sütunları, ahşap el işlemleri, iç ve dış mekânlardaki taş nakışları ile insanın ilgisini çeken Deyrulzafaran Manastırı, uzun tarihi boyunca Süryani Kilisesi'nin dini eğitim merkezlerinden biriydi. Bölgeye ilk matbaayı getiren kişi de yine bu Manastır'da patriklik yapan ve 1895'te vefat eden 4. Petrus'tur. 1874 yılında İngiltere'ye yaptığı bir ziyaret sırasında satın aldığı matbaayı 1876 yılında Manastır'a getirtti. Matbaada 1969 yılına kadar başta Süryanice olmak üzere Arapça, Osmanlıca ve Türkçe kitaplar ile 1953'e kadar Öz Hikmet adında aylık bir dergi basılıyordu. Matbaadan geriye kalan parçaların bir kısmı Manastır'da diğer bir kısmı da Mardin'deki Kırklar Kilisesi'nde sergilenmektedir.



DİYARBAKIR

Güneydoğu Anadolu Bölgesinin incisi, medeniyetler beşiği Diyarbakır.

İlk durağımız olan Tarihi Anadolu kültürüne has bir han olan Hasan Paşa Hanında kahvaltımızı yaptık. Burada çayımızı yudumlarken çok farklı kültürlerden çok farklı insan profillerini bir arada görme şansını yakaladık. Kahvaltıdan sonra turumuza Anadolu'daki 5. Cami-i Kebir'i olan Ulu Camiyle başladık. Ulu cami Haremi Şerif olarak bilinmektedir. Tıpkı İstanbul'daki Ayasofya Cami gibi, Mar Toma kilisesinden 639 Yılı'nda camiye çevrilmiştir. Son tamirini 1240 Yılı'nda halk yardımlarıyla görmüştür. Önemli özelliklerinden birisi siyah taşlarla inşa edilmiş olması-



dır. Bu güzel cami aynı zamanda Anadolu'nun da en eski camisidir. Avlusundaki Güneş Saati ve duvar işlemlerini görebileceğimiz bu güzel eseri gezdikten sonra Diyarbakır Surlarını görüyoruz.

DİYARBAKIR SURLARI:

Diyarbakır Surları M.Ö. 3000'li yıllarda Huriler tarafından ilk olarak içkale tarafında yapılmış olup genişlik ve yükseklik olarak dünyada birinci, uzunluk açısından ise Çin Seddi'nden sonra dünyada ikinci'dir. Diyarbakır Surlarını gördükten sonra, Ilisu Barajı Altından kalacak olan Antik Kent Hasankeyf'e geçtik. Zeynel Bey Türbesi, Taş Köprü, Darphane, El Rızık Camii, Büyük Saray, Zekat Çukuru, Gözcü Kulesi vb. eserleri gezdik.

KASIMIYE MEDRESESİ

Gezimize ilk olarak Mezopotamya Ovası manzarasının en iyi izlenebilen yerlerden birisi olan Kasımiye Medresesi ile başlıyoruz. Güney cephesinden, bir taç kapının bağlıdığı beşik tonozlu bir koridordan geçilerek girilir. Batısında diğer kırsımlarla girişi aynı olan, bağımsız bir mescit mekânı vardır. Doğuda iki kat boyunca yükselen camisi mevcuttur. Portal-

den girilen revaklı büyük avlunun etrafında, iki kat üzerine revaklar arasına dizilmiş hücrelerden oluşmaktadır. Avlunun kuzeyinde, ikinci katı da kesen büyük eyvan ve onun önünde bir havuz mevcuttur. Burası tek başına bir medrese olarak değil bir külliye gibi düşünülmüş olmalıdır. Yanında bulunan zaviye-türbe bunun kanıtıdır.

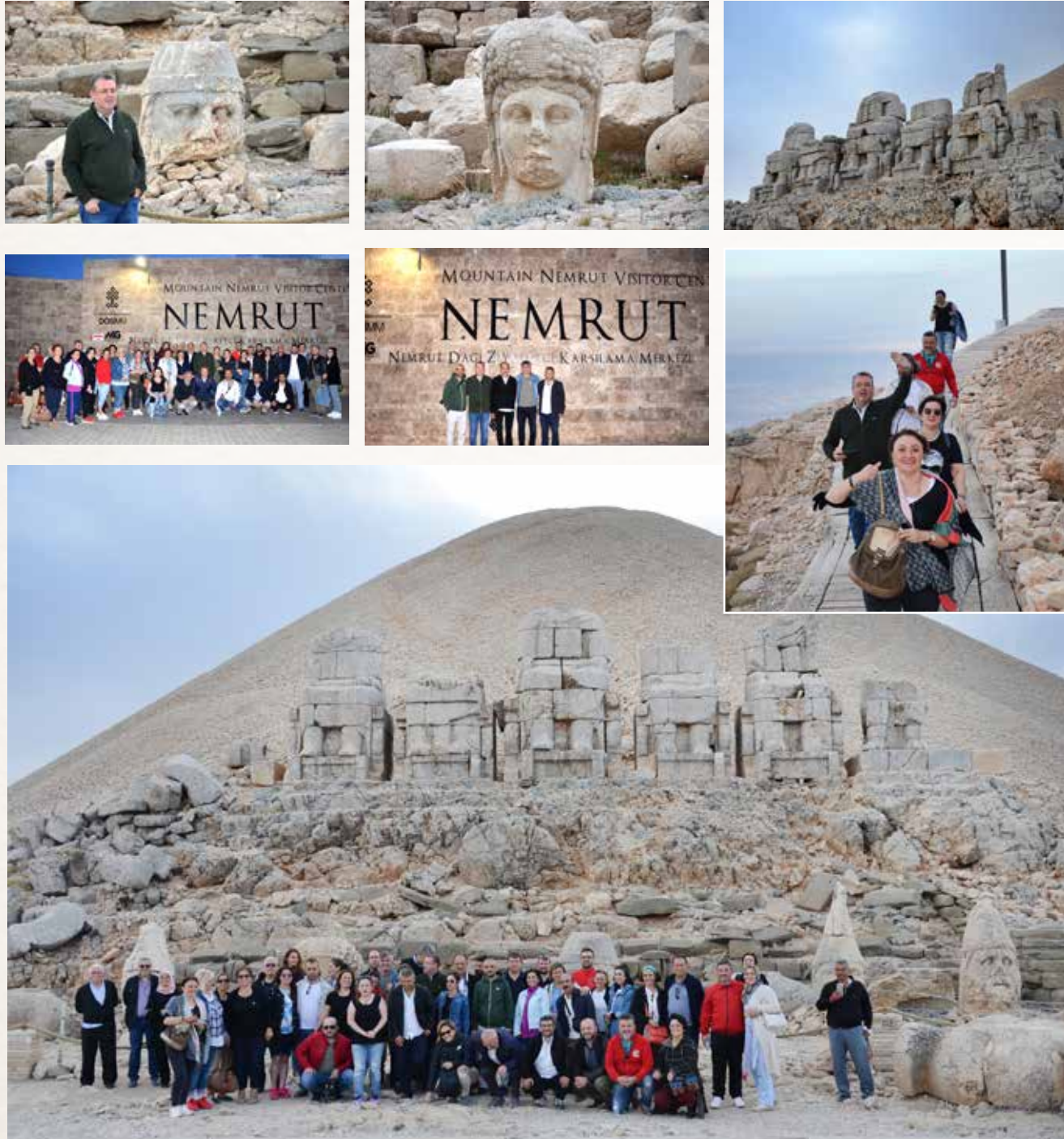


NEMRUT / KRAL ANTİOCHOS TÜMÜLÜSÜ

Fırat vadisinin önemli kesişme noktalarından birinin üzerinde yer alan Nemrut Dağı'ndaki kült merkezi (Hierotheresion), Kommagene Krallığı'nın (MÖ 109-MS 72) en parlak döneminde hükümdar olan Kral I. Antiochos (MÖ 69-32) döneminde inşa edilmiştir. Stratejik önemi nedeniyle tarih boyunca egemen güçlerce ele geçirilmeye çalışılan Kommagene Krallığı'na ait Nemrut Dağı Hierotheresion'u, 1881 yılında Karl Sester tarafından keşfinden sonra araştırmacıların ilgisini çekmiştir. Yukarı Mezopotamya'dan Yukarı Fırat'ın batı yakasını takip ederek doğuda Fırat Nehri'ne, güneyde ise Nizip ve Antakya'ya kadar uzanmaktadır. Doğu ve

batı teraslarında kireçtaşıyla yapılmış, Tümülüs'e sırtını dönmüş şekilde konumlanmış beş tanrı heykeli ile bunların iki yanında aslan ve kartaldan oluşan birer çift koruyucu hayvan heykeli bulunur. Heykel dizisinin arkasında, her iki terasta da birbirine eş olan, Antiochos'un vasiyetini bildirdiği eski Grekçe ile yazılmış yazıt (nomos) yer alır ki; bu yazıtta tanrıların isimleri Helen ve Pers isimleriyle birlikte tanımlanmışlardır.

Dünyada güneşin doğuşunun ve batışının en güzel izlediği yer olarak bilinen Nemrut Dağı'nda "Güneşin Batışına şahitlik" ettik.



MALATYA

GAP Turu Dönüşünde Malatya'da Akşam Yemeği Sonrası Kısa Bir Şehir Gezisi Yapıldı. Malatya'da Bizleri Karşıllayan Malatya SMMM Oda Başkanı Nuh BOYRAZ ve Malatya SMMM Odası Önceki Dö-

nem Başkanı ve Önceki TÜRMOB Disiplin Kurulu Üyesi YMM Mustafa Bahadır Altaş ve Değerli Eşine Ev Sahipliği, Misafirperverliği, İlgi ve Alakaları İçin Teşekkür Ederiz.



HALFETİ



Gezimize saklı kalmış bir cennet olan ve bir kısmı Birecik Barajı suları altında kalan Halfeti'ye geçerek, Fırat Nehri üzerindeki tekne turumuzda, Rum Kale ve Savaşan Köyünü görüyoruz. Fırat Nehri'nin ilk besleyen akarsu ise Dumlu Dağ'ının sularıdır. Muhteşem bir coğrafyaya ihtisamlı bir görsellik katan Fırat Nehri'nin uzunluğu toplamda 2 bin 800 kilometredir. Bu uzunluğun 970 kilometresi Türkiye sınırları içerisinde. Birçok uygarlığın can damarı olmayı başarmıştır ve suları bereketli olarak nitelendirilmiştir.



Uğur YAVUZ
Mali Müşavir

Güneydoğu denilince akıllara gelen ön yargı malum odamızın gerçekleştirme kararı aldığı güneydoğu (GAP) turunu duyunca bir an düşündüm. Sonra hayatımızda kaç defa gideceğiz ki diyerek katılma kararı aldım. Şuan düşünüyorum da aldığım en doğru kararlardan biri olduğunu, o tarihi doku, o kutsal mekanlar insanı rüyalar alemine götürüyor. Birde hani bir söz vardır "bir insanı tanımak için onunla yolculuk yapacaksınız" diye. Ben bir kez daha gördüm ki birbirine uyumlu, birlikte hareket edebilen ve kendinden çok karşındaki insanı düşünen bu güzel insanlarla birlikte olmak çok güzeldi.

Bu gezide organize eden başta oda başkanımız sayın Bahadır BAŞ ve Oda yöneticilerimize çok teşekkür ediyorum.

Saygılarımla SMMM Uğur YAVUZ



Ahmet Giray YILDIRIM
Mali Müşavir

Uzun zamandır ailem ile birlikte böyle bir gezi planlamıştım fakat gitmek nasip olmamıştı. Ailecek katıldığım geziden çok memnun kaldık.

Organizasyonu yapan başta oda başkanımız bahadır baş ve yönetim kurulu üyelerine ve tur sahibi Yusuf beye tekrar tekrar teşekkürlerimi sunuyorum.

Katılımcı arkadaşlarla güzel anılar geçirdik, daha yakınlaştık ve kaynaştık. Meslek mensuplarının yakınlaşması ve birbirini daha fazla tanıması açısından da çok yararlı oldu. Emeği geçen herkese teşekkür ediyorum.



Rifat SADE
Mali Müşavir

Öncelikle; Meslektaşlarımızın Birlik ve beraberliğinin pekiştirilmesi, daha samimi olması adına, meslektaşlar arasında ,meslektaş ibaresinin yanına arkadaşım ,dostum ibaresinin de eklenmesi adına bu geziyi organize eden başta oda başkanımız Bahadır BAŞ olmak üzere nokta kadar emeği geçen tüm arkadaşlara sonsuz teşekkür ediyorum.

Gezi bölgesinin seçimi olarak dünya medeniyetlerinin beşiği olarak adlandırdığımız Güneydoğu hakkında gezip gördüğümüz yerler ise her insanın gezip görmesi gereken yerleri görmek, farklı deneyimler, lezzetler ve her şeyden önemlisi yeni dostlar, ve var olan dostluklarımızı pekiştirdik. Ülkemizin böylesine güzel tarihi değerlerini, güzelliklerini yerinde görmenin tadına vardık. Dünyanın gözünün neden güneydoğuda olduğunu çıplak gözle gördük.

Şahsi olarak, unutamayacağım bir şey varsa Bahadır Başkanın bana güneydoğuda da olsa doğum günüm sürprizi yapması adına bu inceliği için kendisine ve hazırlayan arkadaşlara da sonsuz teşekkür ediyorum.

Sonuç olarak "seyahat edin sıhhat bulun" sözünde olduğu gibi büro stresinden uzaklaşıp farklı ortamları görmek ruhumuza çok iyi geldi.

Yeni geziler, yeni dostluklar ve mutluluklar dileğiyle.



Gülgin EYÜPOĞLU
Mali Müşavir

Odamızın düzenlemiş olduğu GAP Gezisi bizleri kardeşlik ve dostluk bağı ile bir kez daha birleşmeye vesile olmuştur. "GÖNÜL SOHBET İSTER KAHVE BAHANE "

Diğer İl Oda Yönetimlerinin bizlere gösterdiği yakınlık ve ilgi çok güzeldi. Bizlerin bu camiada birlik ve beraberliği geç de olsa kurmuş olmamız takdire şayandır. Ne mutlu bizlere

Gidip gördüğümüz yerler ise; Hoşgörünün tavan yaptığı MİDYAT.

Bütün dinlerin merkezi olan URFA.

İnsanlık tarihinin yazıldığı MARDİN ve burada belirtmediğim koca bir bölge.

Hepsi görülmesi gereken muhteşem yerler.

Bu geziyi düzenleyen ORDU SMMM ODASI BAŞKAN ve YÖNETİMİNE teşekkür ediyorum.

Tekrar bir başka organizasyon da buluşmak üzere hoşça kalın.

MARDİN

Mardin SMMM Odası Başkanı Hamit Durgan'a Mardin SMMM Odası Önceki Dönem Oda Başkanı YMM Nurullah Budak'a ve Mardin SMMM Odası Üyesi İshak Aktaş'a; Üyelerimiz ile Yakından İlgilenmeleri ve Göstermiş Oldukları Ev sahipliği, Misafirperverlikleri İçin Aynı Aynı Teşekkür Ediyoruz.

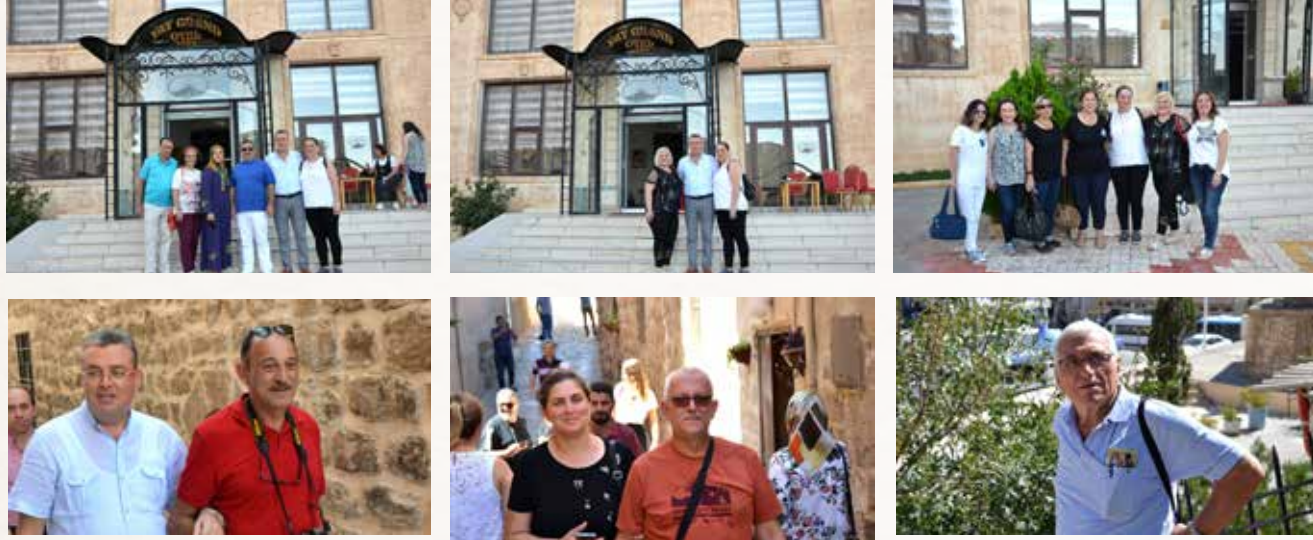
Anadolu uygarlıklarının tarihi şehri Midyat, tarih boyunca İran, Azerbaycan, Kafkasya ve Suriye'den gelen tüccarların uğrak yeri olmuş. Geleneksel el zanaatlarının doruklara vardığı hanlarında, ışık huzmeleri ile aydınlanan çarşılarında, telkâri işçiliğini, çanak çömlekçiliği, taş oymacılığını, bakırcılığı, kuyumculuğu, dericiliği ve dokumacılığı geliştirmiş. Hem de çok eski çağlardan beri...

Mezopotamya denilen ve iki nehir arasındaki bereketli topraklarda kurulan Midyat, taş evleriyle ünlü Mardin'e bağlı çok eski bir yerleşim yeri. Son yıllarda Anadolu'yu gelen turistlerin önemli duraklarından biri haline gelen Midyat'ın 'barış şehri' olarak anılması boşuna değil. Güvenlik konusunda sorun yok. Dolayısıyla bu bölgeyi, kafanızda soru işareti ol-

madan gönlünüzce keşfedebilirsiniz. Midyat ve çevresinde bir yanda Müslümanlar, diğer yanda Hristiyanlar, öte yanda ise Ezidiler yaşıyor.

Sadece dinleri değil, dilleri de farklı. Ama onlar Midyat'ın bal rengi taşlarına işledikleri kutu kutu evlerde hep birlikte yaşamayı öğrenmişler. Midyat'ın zaten hemen her köşesi barışın simgesi beyaz güvercinlerle dolu. Türkiye'deki iki önemli Süryani metropolitliğinden birinin Midyat'ta bulunması, yörenin bir diğer özelliği. Midyat'ın da içinde yer aldığı Turabdin Platosu, asırlardan bu yana 'Tanrının Kulları' diye adlandırılıyor.

Midyat'ın merkezinde bulunan Devlet Konuk Evi ziyaretine açık... Ferah avluları ve manzaralı teraslarıyla dikkat çeken asırlık Midyat evlerinden birkaçı ise butik otele dönüştürülerek turizme kazandırılmış. Yörede mutlaka uğranması gereken adreslerden biri de Kuyumcular Çarşısı. Telkâri mücevherlerle konuklarını büyüleyen çarşıya, takıdan hiç hoşlanmayanların bile kayıtsız kalması zor.



MİDYAT

Ordu Mali Müşavirler Odası Tarafından Düzenlenen GAP Turu Midyat/Mardin.

Mardin SMMM Odası Başkanı Hamit Durgan'a Mardin SMMM Odası Önceki Dönem Oda Başkanı YMM Nurullah Budak'a ve Mardin SMMM Odası Üyesi İshak Aktaş'a; Üyelerimiz ile Yakından İlgilenmeleri ve Göstermiş Oldukları Evsahipliği, Misafirperverlikleri İçin Ayır Ayır Teşekkür Ediyoruz.

Anadolu uygarlıklarının tarihi şehri Midyat, tarih boyunca İran, Azerbaycan, Kafkasya ve Suriye'den gelen tüccarların uğrak yeri olmuş. Geleneksel el zanaatlarının doruklara vardığı hanlarında, ışık huzmeleri ile aydınlanan çarşılarında, telkâri işçiliğini, çanak çömlekçiliği, taş oymacılığını, bakırcılığı, kuyumculuğu, dericiliği ve dokumacılığı geliştirmiş. Hem de çok eski çağlardan beri...

Mezopotamya denilen ve iki nehir arasındaki

bereketli topraklarda kurulan Midyat, taş evleriyle ünlü Mardin'e bağlı çok eski bir yerleşim yeri. Son yıllarda Anadolu'yu gelen turistlerin önemli duraklarından biri haline gelen Midyat'ın 'barış şehri' olarak anılması boşuna değil. Güvenlik konusunda sorun yok. Dolayısıyla bu bölgeyi, kafanızda soru işareti olmadan gönülünüzce keşfedebilirsiniz. Midyat ve çevresinde bir yanda Müslümanlar, diğer yanda Hristiyanlar, öte yanda ise Ezidiler yaşıyor.

Sadece dinleri değil, dilleri de farklı. Ama onlar Midyat'ın bal rengi taşlarına işledikleri kutu kutu evlerde hep birlikte yaşamayı öğrenmişler. Midyat'ın zaten hemen her köşesi barışın simgesi beyaz güvercinlerle dolu. Türkiye'deki iki önemli Süryani metropolitliğinden birinin Midyat'ta bulunması, yörenin bir diğer özelliği. Midyat'ın da içinde yer aldığı Turabdin Platosu, asırlardan bu yana 'Tanrının Kulla-

rı' diye adlandırılıyor.

Midyat'ın merkezinde bulunan Devlet Konuk Evi ziyarete açık... Ferah avluları ve manzaralı teraslarıyla dikkat çeken asırlık Midyat evlerinden birkaçı ise butik otele dönüştürülerek turizme kazandırılmış. Yörede mutlaka uğranması gereken adreslerden biri de Kuyumcular Çarşısı. Telkâri mücevherlerle konuklarını büyüleyen çarşıya, takıdan hiç hoşlanmayanların bile kayıtsız kalması zor.



ŞANLIURFA

Güneydoğu Anadolu'nun eşsiz bir tarih zenginliğine sahip olan Peygamberler Diyarı; Şanlıurfa.

Şanlıurfa SMMM Odası Önceki Dönem Oda Başkanı Nihat Taş ve Şanlıurfa SMMM Odası Yönetim Kurulu Üyesi Mahmut Tokgöz'e; Üyelerimiz ile Yakından İlgilenmeleri ve Göstermiş Oldukları Ev sahipliği, Misafirperverlikleri İçin Ayır Ayır Teşekkür Ediyoruz.

Güneydoğu Anadolu'nun eşsiz bir tarih zenginliğine sahip olan şehri, Şanlıurfa gezip görülesi yerlerden bir tanesidir. Buradaki gezimize ilk ola-

rak Şanlıurfa deyince akla ilk önce gelen Balıklı Göl ile başlıyoruz. Şehir merkezinin güneybatısında yer alan İbrahim peygamberin ateşe atıldığına düştüğü yer olarak bilinen bu göl rivayete göre Anadolu toprakları işgal durumuna düşerse bu kutsal balıklar melek asker olup kurtuluş savaşına katılacak deniliyor. Gezimizin devamında Halil-ül Rahman ve Rizvaniye Camileri, Aynı-i Zeliha Gölü ve İbrahim Peygamber'in doğduğu mağarayı ziyaret ediyoruz.



ŞANLIURFA/SIRA GECESİ

Ordu Mali Müşavirler Odası Tarafından Düzenlenen GAP Turu Şanlıurfa/Sıra Gecesi...

Bize Sürpriz Yapan Sıra Gecemize Katılan Ankara SMMM Başkanı Ali Şahin'e Şanlıurfa SMMM Odası Önceki Dönem Oda Başkanı Nihat Taş ve Şanlıurfa SMMM Odası Yönetim Kurulu Üyesi Mahmut Tokgöz'e; Üyelerimiz ile Yakından İlgilenmeleri ve Göstermiş Oldukları Ev sahipliği, Misafirperverlikleri İçin Ayrı Ayrı Teşekkür Ediyoruz.

Urfa'nın meşhur olan sıra gecesine katıldık. Halk dilinde "sıra gezmesi" de denilen ses, saz ve söz üzerine sohbet yapılan, yöresel yemekler yiyip türkü dinlenen bir eğlencedir.

Urfa'lı, genç yaşından itibaren sıra gecesine katılarak, cemaatle oturup kalkmayı, gelenek ve göreneklerini, adab-ı muâşeret kurallarını, cemaatte konuşmanın adabını, yeri geldiği zaman konuşmayı, yeri geldiğinde dinlemesini bilmeyi, büyüğüne saygıyı sıra gecesinde öğreniyor. Bu yönüyle sıra gecesi, bir halk okulu anlamını taşıyor.

Sıra gecelerinde zaman zaman çeşitli kitaplar okunurken, bu anlamı ile de eğitim kurumun anımsatıyor. Acı ve mutluluğun paylaşıldığı sıra geceleri, Şanlıurfa'da müziğin gelişmesi ve yaygınlaşmasının en büyük nedenlerinden yer alıyor. Halk konservatuvarı niteliği taşıyan sıra geceleri, nezih bir sohbet ortamı oluşturuşor.





Meslektaşımız Döndü ŞENER'i özel
Gününde Yalnız Bırakmadık. Genç
Çifte Bir Ömür Boyu Mutluluklar
Dileriz...



Ordu Esnaf ve Sanatkarlar Odası
Başkanı Erdoğan AKYÜREK'in
Oğlunun Aybastı İlçesinde Yapılan
Düğününe Oda Başkanı Bahadır BAŞ
Katıldı.
Genç Çifte Bir Ömür Boyu
Mutluluklar Dileriz...



Meslektaşımız Ferdun Haşim CEVAHİR'in Oğlunun Düğün Hazırlıkları
Öncesinde Evinde Oda Başkanı Bahadır BAŞ, Başkan Yardımcısı Ercan
YURTTAŞ ve Oda Sekreteri Mehmet Ender SÖNMEZ Ziyaret Etti.
Genç Çifte Bir Ömür Boyu Mutluluklar Dileriz...



Meslektaşımız Kamil ERGÜZEL'in Oğlunun Fatsa İlçesinde Yapılan Düğününde Yalnız Bırakmadık. Düğüne
Oda Başkanı Bahadır BAŞ, Başkan Yardımcısı Ercan YURTTAŞ, Oda Sekreteri Mehmet Ender SÖNMEZ,
Staj Komisyonu Üyesi Mustafa ÇÖRTÜK, Odamız Üyeleri Doğan ÇELEBİ, Recai ŞAHİN, Mustafa YILDIZ ve
Cemal ŞİRİN Katıldı.
Genç Çifte Bir Ömür Boyu Mutluluklar Dileriz...

“AİLE İŞLETMELERİNDE KURUMSAL YÖNETİM VE AİLE ANAYASASI” KİTABI ÜZERİNE



Prof. Dr. Cemal YÜKSELEN
TÜRMOB Genel Başkan Yardımcısı

Aile işletmeleri, ekonomiye ve sosyal yapıya önemli katkıları dolayısıyla toplumsal sistemin önemli yapı taşları olarak tüm ülkelerde çeşitli kesimlerin ilgi odağı olmaya devam etmektedir. Temel konu, aile işletmelerinin sürdürülebilirliklerini sağlamaktır. Bu bağlamda aile içinde, aile ile işletme arasındaki ilişkilerde ve işletme örgüt yapısında kurumsallaşma ve kurumsal yönetim anlayış ve uygulamaları, büyük bir önem taşımaktadır.

Aile işletmeleri ekonomilerde istikrarın önemli unsurları olarak görülmektedir. Sadece ekonomik değil, toplumsal sistemin sosyal boyutunu oluşturan önemli yapı taşları olarak da görülmektedir. Uzun dönemli istikrar unsuru olmaları, Daha hızlı ve esnek karar alabilmeleri, girişimcilik dinamikleri ve güvene dayalı ve daha kişisel bir yaklaşım sayesinde toplumsal sistemin önemli yapıtaşlarıdır.

Bununla birlikte en temel konu, aile işletmelerinin sürdürülebilirliklerini sağlamaktır. Bugün dünyada ikinci kuşağa devir oranı %30, üçüncü kuşağa %10 ve dördüncü kuşağa %2-4 düzeyinde. Türkiye’de işletmelerin %98’inin aile işletmesi olduğu ve halen %70’inin başında birinci kuşağın olduğu düşünüldüğünde, kurumsallaşmanın ve kurumsal yönetimin sürdürülebilirlikte önemi daha büyük ölçüde ortaya çıkmaktadır. Ülkemizde yüz yaşını devirmiş işletme sayısı ne yazık ki oldukça az. Bir incelemeye göre 64 aile işletmesi var yaşları bir asrı geçen.

90’lı yıllarda 12-15 yıl olan işletmelerin hayat süreleri, günümüzde teknolojiye gelişmelerle birlikte 8-10 yıla düşmüş durumda. TÜİK bilgilerine göre, 2006-2014 yılları arasında şirketlerin ölüm oranları %10-26,5 arasında değişiyor. Örneğin, 2015 yılında yeni kurulan şirketlerin %82,9’u 2016’da hayatta kalmış; başka bir anlatımla, %17,1’i izleyen yıl kapanmış. Olumsuz istatistikleri sadece kurumsallaşamaya bağlamak gerekir. Ancak, toplumsal barışın, istihdamın, yerel ekonomilerin, dolayısıyla ulusal ekonomilerin önemli istikrar

TÜRMOB Genel Başkan Yardımcısı Prof.Dr.Cemal Yükselen, bu kitabı ile yeni nesile devrolunan aile şirketlerinde yaşanan aile içi yönetsel sıkıntılar nedeniyle şirketlerin yaşadıkları sorunları değerlendirerek iş dünyasına güzel bir kaynak yaratmaktadır. Geleneksel yönetim politikaları nedeniyle kurumsallaşamayan, profesyonel yönetim biçimini uygulayamayan işletmeler ekonomik olarak güç kaybetmekte ve faaliyetlerini sürdürmekte zorlanmakta, bir asıra kadar uzanan başarılı ticari hayatlarında kopmalar yaşamakta, bölünmelere gidebilmekte, böylece ticari faaliyetlerini sonlandırmak zorunda kalabilmektedirler. İyi bir kurumsal yönetim ile aile şirketlerinin sürdürülebilir olması açısından yol haritası niteliğinde olan bu eser için TÜRMOB Genel Başkan Yardımcısı Prof.Dr.Cemal Yükselen’e teşekkür ediyorum.

SMMM Bahadır BAŞ
Ordu SMMM Odası Başkanı

unsuru olan aile işletmelerinin yaşamlarını uzun yıllar sürdürmeleri, izleyen kuşaklara devirleri, büyük önem taşımaktadır.

Bu bağlamda adillik, şeffaflık, hesap verebilirlik ve sorumluluk olarak nitelendirilen kurumsal yönetim ilkelerinin hayata geçirilmek üzere kurumsallaşmanın aile ile işletme arasındaki ilişkilerden başlayarak hayata geçirilmesi, girişimcilerin önemli misyonudur. Aile işletmeleri bu çerçevede aile anayasaları ile bu ilişkileri kurumsallaştırarak işe başlamalı; bununla birlikte işletme içinde kurumsal yönetim araçlarının hayata geçirilmesini sağlamalıdır.

İzleyen kuşak üyelerinin sayıca artmasıyla ortaya çıkabilecek çatışmalar, sayıları her geçen gün artan aile üyelerinin işletmeyi ailenin gelir kanalı görerek özel yaşamlarını sürdürmeleri, aileye sonradan katılan gelinler ve damatlarla birlikte yaşanabilecek çekişmeler, uzlaşma sağlanmadan alınan ve hayat geçirilen kararlarla yaşanan anlaşmazlıklar, aile işletmelerinde görülen ve kurumsallaşamama sorunlarının gerçek sonuçlarıdır.

Aile yapısındaki bu gelişmelerle birlikte işletmelerin büyümesi, faaliyetlerin artık bireysel gözlem ile kontrol edilemeyecek noktaya doğru gelmesiyle, işletme içinde de kurumsal yönetim esaslarının hayata geçirilmesi, tanımlanmış ilke ve kurallarla hareket edilmesi, iç kontrol sisteminin kurulması, iç denetim süreçlerinin uygulanması, geleceğe daha güçlü ilerlemenin temel adımlarıdır.

“Aile İşletmelerinde Kurumsal Yönetim ve Aile Anayasası” kitabı, yazarın akademik ve uygulama bilgileri ve deneyimleri ışığında, konuya farkındalık yaratmak ve rehber olmak hedefi ile basit bir şekilde süreçleri ele aldığı bir çalışmadır. Kitabın birinci bölümü aile işletmelerinin genel yapısını; ikinci bölüm, kurumsallaşma ve kurumsal yönetim araçlarını ele almaktadır. Üçüncü bölümde ise aile anayasasının kapsamı ve hazırlama süreci, ilke ve kurallarıyla sunulmuştur.

AİLE İŞLETMELERİNDE KURUMSAL YÖNETİM ve AİLE ANAYASASI

Prof. Dr. Cemal YÜKSELEN

DETAY
YAYINCILIK



SMMM Zelda Uçar OKUMUŞ
Sair - Yazar

*İnsanın davranışları üç temelden gelir,
bu temellere dayanmaksızın üzerimizde
etkili olabilecek bir güç düşünülemez.*

*Bunların birincisi bencillik (kendi
iyiliğinden başka bir şey düşünmez ve
sınırsızdır). İkincisi kötü ruhluluktur
(başkasının kötülüğünü ister gaddarlığa
değin varabilir). Üçüncüsü de acımadır.
Acıma, başkasının iyiliğini istemektir
ve iyilikseverliğe, ruh yüceliğine değin
ulaşabilir.*

*İnsan davranışlarının hepsi, bu üç
temelden birine yâda aynı zamanda
ikisine bağlanabilir.*
Arthur Schopenhauer

*“Yerini vaktinde terk etmeyi bilmek
gerçek olgunluktur. Sadece acizler
kalmakta ısrar ederler.”*
Victor Hugo

*İnsan “sabır” ile insandır;
Sabır ise; sır’dır, ar’dır, sınav’dır...*
Mevlana

*Karanlıktaysan,
Gölgen Bile Seni Yalnız Bırakır.*
Schindler’s List

*Tanıdığım En Güzel İnsanlar, Yenilgiyi, Acıyı, Mücadeleyi Ve Kaybı
Yaşamış Olan Ve Diplerden Çıkış Yolunu Kendileri Bulmuş Romantik Ve
Anarşist Olan İnsanlardır. Bu Kişiler Yaşama Karşı Geliştirdikleri Kendine
Has Takdir, Direniş, Duyarlılık Ve Anlayışla; Şefkat, Nezaket, Bilgelik Ve
Derin Sevgiden Kaynaklanan Bir İlgi Ve Sorumlulukla Doludurlar. Güzel
İnsanlar Öylece Ortaya Çıkmazlar; Onlar Oluşurlar...”*

Elisabeth Kubler Ross

*“Unutma; insanları tanıman için
en uygun zaman ayrılımlarına en
yakın zamandır. Çünkü o zaman
sahte yüzler açığa çıkmıştır!”*
Anton Çehov

*Bir fikir ayrılığına rağmen
karşındakine saygı duyabiliyorsan,
insan olmuşsun demektir.*
Dostoyevski

*Umut geleceği hatırlama, mutluluk
geçmişi unutma sanatıdır. Diderot*

*“Soru şudur: İnsanlar arasındaki
asli düşmanlığa delalet eden
(kötülük olarak) ilk şey haset midir,
yoksa riya mı?” Kant*

*“Karanlık her zaman kötülük
demek değildir. Tıpkı, ışıığında her
zaman iyilik getirmemesi gibi.” P.
C. Cast*

*“Mutluluk gidilen yolun
üzerindedir,
Yolun sonunda değil.
Mutlu olmanın zamanı bugündür,
Yarın değil.” Epiktetos*

*Deniz’in sesi de gelir sana
Serinliği de -
Kapını açabilsen..
Oruç Aruoba*

*İyi geçinmek, iki kişinin kusursuz
olmasıyla değil, birbirlerinin
kusurlarını hoş görmesiyle olur.*
Oğuz Atay

*Kötülük dünyada değil,
İnsanın yüreğindedir.
Yüreğini kolla ölmeden çürüyorsun.*
Gabriel García Márquez.

*“Hatalarım orijinal olmalı. Eğer
öncekilerin tekrarıysa, hiçbir ders
çıkarmamışım demektir.”*
Paulo Coelho

*Bir de şu var;
Gönlün’ün eşini bulan gârip değildir.*
Neşet Ertaş



İKİ MAHKUM

20'şer yıl hapis yiyen iki mahkuma her onar yıl için ne istedikleri sorulur,

Birinci mahkum ilk on yıl için yetecek şekilde kitap ister.

İkinci mahkumda on sene yetecek kadar sigara ister.

On yıl sona erince ikinci on yıl için ne istediklerini sorarlar.

İlk mahkum on yıl yetecek şekilde kitapla birlikte birde gözlük ister.

İkinci mahkumun koşuşuna girince bakarlar ki sigaralar aynı şekilde kaldığını anlarlar ve ikinci on yıl için ne istediğini sorarlar, Adam da feryatla;

Çakmaaaaaaaaaaaaaakkkkkkkk !



AKILLI KEDİ

Adamın biri, karısının kedisinden o kadar nefret ediyormuş ki; ne edip, ne yapıp ondan kurtulmanın yollarını düşünüyormuş. Bir sabah kediyi arabaya atan adam, evlerinin 20 blok ötesinde bir sokağa götürmüş, onu orda bırakıp doğru işe gitmiş. Aynı akşam işten eve gelen adam, bir bakmış ki; kedi evin bahçesinde karısıyla oynuyor, kadın neşe içinde demiş ki:

- Ay bütün gün onu aradım, ama akşamüstü bir baktım, gelivermiş. Evin yolunu nasıl da bulurmuş benim akıllı kedim.

Adam çok bozulmuş, ama belli etmemiş, ertesi sabah yine kediyi arabasına atmış, bu sefer evin 40 blok ötesinde bir sokağa götürüp bırakmış ve işe gitmiş, akşam işten eve gelmiş, bir de ne görsün; kedi salonda yine karısıyla yerlerde yuvarlanıyor. Adam ertesi gün kediyi 60 blok öteye bırakmış, akşam gelmiş yine kedi evde. Sonraki gün adam kediyi 70 blok öteye bırakmış, akşam kedi yine evde.

Adam, ertesi sabah kediyi arabaya koymuş, 90 blok öteye gitmiş, oradan köprü yoluna girmiş, ilk çıkıştan sağa dönmüş, oradan tekrar sağa dönmüş, gitmiş de gitmiş, bir 20 blok daha uzağa gitmiş, sola dönmüş, biraz daha gitmiş, ve orada kediyi arabadan atmış.

Saatler sonra evin telefonu çalınca, kadın açmış:

- Alo. Arayan kocasıymış:

- Hayatım, kedi orada mı?

- Evet, neden sordun?

- Şunu telefona bir çağırsana, kayboldum!..

MATEMATİK

Emekli öğretmen yolda giderken, yanına son model bir araba durmuş.

İçinden çıkan bir genç:

- Hocam sizi gideceğiniz yere kadar götüreyim.

Öğretmen genci tanımamış. Genç:

'Benim hocam Hacibekir, tanımadın mı? Kayseri Lisesinden'

Öğretmen biraz hafızasını yoklayınca genci tanımış.

- Lan oğlum Hacibekir seni tanıdım ama bu ne zenginlik, sen fakir bir öğrenciydin.

Hacibekir anlatır:

-Öyleydin hocam ama okuldan sonra ticarete başladım. Kısa zamanda biraz para kazandık.

Bunu duyan öğretmen iyice şaşırır:

- Lan oğlum ticaret hesap işidir. Ben seni matematikten sınıfta bırakmamış mıydım? Sen sanıl ticaret yapıyorsun?

- Valla hocam matematik falan bilmem. (11)'e alıp (4)'e satıyorum. Aradaki %3'le de geçinip gidiyoruz.



NEDEN SIRITIYOR?

Savcı, morgdaki üç ceseti incelemek üzere gelmiş. Birinci ceset sırtıyormuş, savcı nedenini sormuş:

- Bu ceset niye sırtıyor?

Morgdaki görevliler yanıtlamış:

- Milli piyangodan büyük ikramiyeyi kazandı, sevincine dayanamadı, kalp krizi geçirdi ve öldü.

İkinci ceset de sırtıyormuş, savcı yine sormuş:

- Bu neden sırtıyor?

- Bunun da oğlu doğmuştu, sevinçten kalbine yenik düştü. Üçüncü ceset de Temel'in kömür halindeki cesediymiş, o da sırtıyormuş, savcı sormuş:

- Bu neden öldü?

- Efendim, buna yıldırım çarptı.

- Peki neden sırtıyor?

- Fotoğrafını çekiyorlar sanmış.

