

# Türkiye’de Lojistik Faaliyetler ve Muhasebe İşlemleri – II\*

Prof.Dr. Yusuf Sürmen Arş. Gör. Davut Aygün

Prof. Dr. Yusuf SÜR MEN  
Arş. Gör. Davut AYGÜN  
Karadeniz Teknik Üniv, İİBF

## Özet

Değişen şartlarla birlikte lojistik faaliyetlerin öneminin artması ve buna bağlı olarak, bu faaliyetlerin muhasebeleştirilmesindeki bilgi eksikliğini tamamlamaya yönelik olan yazımızın 2. bölümünde; Lojistik faaliyetlerde muhasebe işlemleri örnek olaylarla açıklığa kavuşturulmaya çalışılmıştır.

**Anahtar Sözcükler:** Lojistik faaliyetler, lojistik faaliyetlerin muhasebeleştirilmesi.

## Abstract (Logistic Activities and Accounting Transactions in Turkey – II)

By the changing conditions, the importance of logistic activities has improved. Due to this fact, the second part of our study aims to complete the knowledge gap regarding accounting process of logistic practices. In this context, case study method was pursued to explain accounting transactions in logistic activities.

**Keywords:** Logistic activities, accounting process of logistic practices.

## 32. Lojistik Faaliyetler ve Muha-sebe İşlemleri

Lojistik faaliyetlerin muhasebesi ile diğer hizmet işletmelerinin faaliyetlerinin muhasebeleri arasında ilke, yöntem, teori, kural ve kanun açılarından fark yoktur. Lojistik faaliyetler de 01.01.1994 tarihinden itibaren uygulamaya konulan Tekdüzen Hesap Planı’na göre muhasebeleştirilmektedir. Lojistik faaliyetlerin muhasebeleştirilmesinde çoğunlukla kullanılan hesaplar 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabı, 600 Yurtiçi Satışlar Hesabı, 601 Yurtdışı Satışlar Hesabı ve Nazım Hesaplardır.

## 320. Örnek Olaylar

Lojistik işlemlerin muhasebesi ile diğer hizmet işletmelerinin muhasebeleri arasında yasa, ilke, yöntem, teori, kural, kanun ve benzeri açılardan fark olmadığı yukarıda belirtilmişti. Ancak lojistik işletmelerinde yurtdışı navlun gelirlerinin tahsili, yurtdışı irtibat bürosu giderlerinin karşılanması, yurtdışına seyahat eden personelin gündeliklerinin ve harcırahlarının hesaplanması ve katma değer vergisi iadesi alınması işlemleri özellik gösterirler. Çalışmanın bu kısmında özellik gösteren bu işlemlerden **bazıları** kısaca açıklanacak ve bunların muhasebe kayıtlarına yer verilecektir.

### 3200. Navlun Tahsili

Lojistik işletmelerinin yurtdışındaki kişi ya da işletmelere yaptıkları taşımacılık ve diğer lojistik faaliyetler için düzenledikleri

\* Yazımın ilk bölümü Dergi’nin 30. sayısında yayınlanmıştır.

faturalar yabancı para cinsindedir. Faturaların Yeni Türk Lirası karşılığı ise ilgili yabancı paranın kuru dikkate alınarak bulunur.

Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkındaki 7 Temmuz 1984 tarih ve 30 sayılı Karara ilişkin 84-30/1 nr.lı Tebliğ uyarınca Merkez Bankası tarafından çıkarılan 13.07.1984 tarih ve 1/A sayılı Genelgenin "Görünmeyen İşlemlerine İlişkin Hükümler" bölümünün 1. maddesi gereğince Türkiye'de yerleşik kişilerin, dışarıda yerleşik kişiler için ya da bunlar adına yurtiçinde ve dışında yapmış oldukları tüm hizmet karşılığı dövizler ile dışarıda yerleşik kişiler nam ve hesabına yapılan gider karşılığı dövizlerin yurda getirilmesi, getirilmeyen kısımlar mahsubunun yapılması esastır.

Bu dövizlerin Türkiye'ye getirilmesinde süre sözkonusu değildir. Türkiye'ye getirilen dövizlerin alış işlemlerinde, alış işlemlerinin yapıldığı tarihlerdeki cari kurlar esastır. Sözü edilen 1/A sayılı Genelge'nin

bu hükmünden ve Yeni Türk Lirası'nın yabancı paralar karşısındaki değerinin sık sık değişmesinden dolayı Türkiye'de yerleşik lojistik işletmelerinin lehine ve aleyhine durumlar meydana gelmektedir.

**Örnek Olay:** "E" Lojistik İşletmesi Almanya'da yerleşik olan "B" İşletmesi ait mallarının depolanması, elleçlenmesi, stok kontrolü ve taşınması konularında hizmet sağlamaktadır. "E" Lojistik İşletmesi 03.12.2005 tarihinde 'B' İşletmesi'nin 1000 adet "T" ürününün depolanması ve müşteriye taşınması işlemlerini gerçekleştirmiş ve yapılan anlaşma gereğince 4.000,- EUR hak etmiş ancak hizmetin bedelini 13.12.2005 tarihinde tahsil edebilmiştir.

	EUR Kurları (YTL)	
	Efektif Alış	Efektif Satış
03.12.2006	1,62	1,64
13.12.2006	1,76	1,78

On Carriage	US	Unit (EUR)	Total (EUR)
Istanbul- Berlin General Cargo 4.000,- EURO only	1000	4	4.000,-
			4.000,-

Bu durumda "E" Lojistik İşletmesinin muhasebe kayıtları şu şekilde olacaktır.

Aralık 2005	
3	
120 ALICILAR HESABI	6.480,-
120 02 Yurtdışı Alıcılar	
601 YURTDIŞI SATIŞLAR HESABI	6.480,-
601 04 Lojistik Grubu Gelirleri	
601 04 408 Lojistik Hizmet Gelirleri	
4000 EUR x 1,62 YTL = 6.480,- YTL	

Türk Tekdüzen Muhasebe Sistemine göre ihracatla ilgili dönem içinde oluşacak olumlu kur farkları 646 Kambiyo Karları Hesabı'na değil, 601 Yurtdışı Satışlar Hesabı'na

olumsuz kur farkları ise 656 Kambiyo Zararları Hesabı'na değil, 601 Yurtdışı Satışlar Hesabı'nın borcuna kaydedilmektedir.

Aralık 2005	
13	
100 KASA HESABI	7.040,-
100 02 EUR Kasası	
120 ALICILAR HESABI	6.480,-
120 02 Yurtdışı Alıcılar	
601 YURTDIŞI SATIŞLAR HESABI	560,-
601 04 Lojistik Grubu Gelirleri	
4000 EUR x 1,76 YTL = 7.040,- YTL	
7.040,- YTL – 6.480,- YTL : 560,- YTL	

### 3201. Yurtdışı Yol Giderlerinin Karşılanması

“Yurtdışı Karayolu Uluslararası Yolcu ve Eşya Taşımaları Hakkında Yönetmelik” hükümleri gereğince Ulaştırma Bakanlığı'nca verilen Taşıma C2 Yetki Belgesi sahibi işletmeler, yurtdışına sefer yapacak Türk plakalı araçların her türlü yol giderlerini karşılamak için bankalardan işletme araç başına değil, tüm araçların yıllık ihtiyaçları kadar avans dövizini almaktadır.

Yurtdışı taşımacılığı gerçekleştiren araç seferden döndüğünde sarf belgeleri daha önce avans dövizini alınan bankaya ya hemen ya da yılsonunda sunulmakta ve avans dövizin kapatılması talep edilmektedir.

Şoförlerin yurtdışı yeme ve barınma giderleri 94/5186 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına göre yapılmaktadır. Gündelikler “Yurtdışı Harcırah, Gündeliklerin Vergiden Müstesna Miktarlarını Gösterir Tablo” ya göre belirlenmektedir. Yukarıdaki karara göre her bir seyahatin ilk 10 günü için “Yurtdışı Harcırah, Gündeliklerin Vergiden Müstesna Miktarlarını Gösterir Tablo” da sunulan gündelik tutarları % 50 fazlası

ile dikkate alınabilecektir. Bu tabloda belirtilen dövizleri Yeni Türk Lirasına çevirmede Türkiye'den çıkış yapıldığı tarihteki T.C. Merkez Bankası'na ilan edilen efektif satış kuru dikkate alınmaktadır

**Örnek Olay:** Trabzon'da faaliyet göstermekte olan “E” Uluslararası Taşımacılık ve Lojistik A.Ş.'nin 61 K 3537/3538 plakalı TIR (International Transport Router) aracı Trabzon - Fransa - Trabzon güzergâhındaki 2 G - D seferini gerçekleştirecektir. Bu amaçla “E” Lojistik İşletmesi “S” Bankasından daha önce aldığı 40.000,- EUR avans dövizden 3.000,- EUR'lık kısmını TIR şoförü Alihan KÖSTERELİ'ye vermiştir. ‘E’ İşletmesi'nin 61 K 3537/3538 plakalı TIR aracı seferini 30 Ağustos - 12 Eylül 2005 tarihleri arasında tamamlamıştır. TIR aracının şoförü Alihan KÖSTERELİ'nin Eylül 2005 ayı brüt ücreti 500,-YTL'dir. 1 EUR: 1,80 YTL olarak alınmıştır.

“E” Uluslararası Taşımacılık ve Lojistik A.Ş.'nin bu olayla ilgili yapacağı kayıtlar aşağıdaki gibi olacaktır.

Bankadan avans dövizini alındığında “E” Uluslararası Taşımacılık ve Lojistik A.Ş.'nin yapacağı kayıt şöyle olacaktır.

Ağustos 2005	
30	
100 KASA HESABI	72.000,-
100 02 EUR Kasası	
100 KASA HESABI	72.000,-
100 00 YTL Kasası	
601 04 408 Lojistik Hizmet Gelirleri	
40.000 EUR x 1,80 YTL = 72.000,- YTL	

TIR şoförü Alihan KÖSTERELİ'ye 3.000,- EUR verildiğinde "E" Uluslararası Taşımacılık ve Lojistik A.Ş.'nin yapacağı kayıt şöyle olacaktır.

Ağustos 2005	
30	
195 İŞ AVANSLARI HESABI	5.400,-
195 02 Yurtdışı Avansları	
100 KASA HESABI	5.400,-
100 02 EUR Kasası	
3000 EUR x 1,80 YTL = 5.400,- YTL	

TIR şoförü Alihan KÖSTERELİ 2 G – D seferini tamamlamış ve aşağıdaki sarf belgelerini "E" Uluslararası Taşımacılık ve Lojistik A.Ş.'nin muhasebe servisine vermiştir.

### SARF DÖKÜM LİSTESİ

Taşıt Plaka Nr. : 61 K 3537/3538  
Şoförün Kimliği : Alihan KÖSTERELİ  
Giriş Tarihi : 12.09.2005  
Çıkış Tarihi : 30.08.2005

Fatura Tarihi	Numarası	Ülke	Açıklama	Ülke Parası	EUR Toplamı
30.08.2005	-	Bulgaristan	Dezenfekte	9	
30.08.2005	-		Motorin	511,07	
11.09.2005	-		Vize	25	
01.09.2005	-		Motorin	73,85	
12.09.2005	-		Motorin	580,78	
11.09.2005	-		Dezenfekte	9	
30.08.2005	-		Park	5	1213,70
01.09.2005	-	Yugoslavya	Otoban	37	
01.09.2005	-		Otoban	76	
01.09.2005	-		Yol Geçiş Ücreti	25	
11.09.2005	-		Otoban	37	
11.09.2005	-		Otoban	76	
11.09.2005	-		Yol Geçiş Ücreti	35	286
02.09.2005	-	Hırvatistan	Otoban	42	
10.09.2005	-		Otoban	42	84
03.09.2005	-	Slovenya	Park	5	5
03.09.2005	-	Avusturya	Yol Geçiş Ücreti	130	
10.09.2005	-		Yol Geçiş Ücreti.	130	260
03.09.2005	-	Almanya	Otoban	73,26	
03.09.2005	-		Otoban	11,80	
06.09.2005	-		Otoban	6,33	
06.09.2005	-		Otoban	9,64	
10.09.2005	-		Otoban	15,60	
10.09.2005	-		Muamele	32	148,63
04.09.2005	-	Hollanda	Otoban	8	
05.09.2005	-		Otoban	16	24
06.09.2005	-	Belçika	Motorin	432	432
04.09.2005	-	Fransa	Motorin	300,76	300,76
TOPLAM					2.754,1

30 Ağustos 2005 (EURO Döviz Alış Kuru: 1,80 YTL)

"E" Uluslararası Taşımacılık ve Lojistik A.Ş.'nin 7/A seçeneğini kullandığı kabul edilirse yapacağı kayıt şöyle olacaktır.

Eylül 2005

12

740 HİZMET ÜRETİM MALİYETİ HESABI	4.957,38,-
740 00 İlk Madde ve Malzeme Giderleri	
740 00 020 Yurtdışı Taşıma Giderleri	4.957,38,-
195 İŞ AVANSLARI HESABI	
195 02 Yurtdışı Avansları	
2.754 EUR x 1,80 YTL = 4.957,38,- YTL	

TIR şoförü Alihan KÖSTERELİ 2 G- D seferi dönüşü harcamadığı 245,90 EUR'yu iade ettiğinde "E" Uluslararası Taşımacılık ve Lojistik A.Ş.' nin yapacağı kayıt şöyle olacaktır.

Eylül 2005

12

100 KASA HESABI	442,62,-
100 02 EUR Kasası	
195 İŞ AVANSLARI HESABI	442,62,-
195 02 Yurtdışı Avansları	
245,90 EUR x 1,80 YTL = 442,62,- YTL	

Daha sonra şoför Alihan KÖSTERELİ 'den iade alınan 245,90 EUR herhangi bir bankada bozdurulup karşılığında bankadan "Döviz Alım Belgesi" alınır ve "Sarf Döküm Listesi"ndeki belgeler ile birlikte "S" Bankasına sunulurarak avans dövizin kapatılması sağlanmış olur.

Şoför Alihan KÖSTERELİ' nin yurtdışında geçirdiği 12 günlük süre içerisinde alacağı harcırah tutarı ise "Yurtdışı Harcırah Gündeliklerinin Vergiden Müstesna Miktarlarını Gösterir Tablo" dan yararlanılarak aşağıda hesaplanmıştır.

### YURTDIŞI HARCIRAH BORDROSU

E' Uluslararası Taşımacılık ve Lojistik A.Ş.

Plaka Nr. 61 K 3537/3538

Şoförün Adı : Alihan KÖSTERELİ

Ülkeler	Giriş Tarihi	Çıkış Tarihi	Gün	Gündelik Yabancı Para	Yabancı Para	Kur	YTL	Damga Vergisi (% 06)	Net Tutar (YTL)	İmza
Bulgaristan	30.08.2005	01.09.2005	1	108	108	USD	1,39	150,12		
Yugoslavya	01.09.2005	02.09.2005	1	108	108	USD	1,39	150,12		
Hırvatistan	02.09.2005	03.09.2005	1	108	108	USD	1,39	150,12		
Slovenya	03.09.2005	03.09.2005	-	-	-	-	-	-	-	-
Almanya	03.09.2005	04.09.2005	1	114	114	EUR	1,80	205,2		
Hollanda	04.09.2005	04.09.2005	-	-	-	-	-	-	-	-
Fransa	04.09.2005	05.09.2005	1	108	108	EUR	1,80	194,4		
Hollanda	05.09.2005	06.09.2005	1	111	111	EUR	1,80	199,8		
Belçika	06.09.2005	06.09.2005	-	-	-	-	-	-	-	-
Almanya	06.09.2005	10.09.2005	4	114	456	EUR	1,80	820,8		
Avusturya	10.09.2005	10.09.2005	-	-	-	-	-	-	-	-
Slovenya	10.09.2005	10.09.2005	-	-	-	-	-	-	-	-
Hırvatistan	10.09.2005	11.09.2005	1	108	108	USD	1,39	150,12		
Yugoslavya	11.09.2005	11.09.2005	-	-	-	-	-	-	-	-
Bulgaristan	11.09.2005	12.09.2005	1	72	72	USD	1,39	100,08		
Toplam			12					2.120,76	12,72	2.108,04

30 Ağustos 2005 EUR Efektif Satış Kuru: 1,80 YTL

Harcırah tutarı şöför Alihan Kösterelişye ödendiğinde “E” Uluslararası Taşımacılık ve Lojistik A.Ş.’nin yapacağı kayıt şöyle olacaktır.

Eylül 2005	
12	
740 HİZMET ÜRETİM MALİYETİ HESABI	2.120,76,-
740 00 İşçi Ücret ve Giderleri	
100 KASA HESABI	2.108,04,-
100.00 YTL Kasası	
360 ÖDENECEK VERGİ ve FONLAR HESABI	12,72,-
360.20 Damga Vergisi	

#### 4. Sonuç ve Öneriler

Lojistik faaliyetler olarak ifade edilen hammadde tedariki, talep tahmini, ürünlerin depolanması, müşterilere taşınması, müşteri memnuniyetinin araştırılması, stok kontrolü gibi faaliyetler 15–20 yıl öncesine kadar işletmelerin kendilerince yerine getirilmekteydi. Ancak son yıllarda ivme kazanan küreselleşme faaliyetlerinin bir sonucu olarak işletmelerin üretim hacimlerinde ve hedef pazarlarında büyük bir artış olmuştur. Büyük işletmeler sadece kendi bölgeleri ve ülkeleri için değil, başka bölgeler ve ülkeler için de mal üretmeye başlamışlar ve maliyetlerini kontrol edemez konuma gelmişlerdir. Geline bu noktada üretim işletmeleri ana faaliyetleri dışında kalan bütün işlemleri dışarıdan temin etmek zorunluluğu ile karşı karşıya kalmışlardır. Böylelikle lojistik hizmet sağlayan işletmelerin kurulmasına zemin hazırlanmıştır.

Lojistik faaliyetlerinin bağımsız lojistik işletmelerinden temin edilmesi üretim yapan işletmeye temel faaliyetlere odaklanma imkânı tanınması, maliyetlerini azaltması ve daha yüksek müşteri memnuniyeti elde edilmesi faydalarını sağlar. Ayrıca lojistik faaliyetlerin lojistik hizmet sunmak amacıyla kurulmuş işletmelerce yerine getirilmesinin ülke ekonomisine ve istihdam düzeyine yapacağı olumlu katkı da ortadadır. Ancak tüm bu faydaların yanında üretim işletmesini lojistik işletmelere bağımlı hale getirmesi ve üretimi gerçekleştiren işletmenin bazı faaliyetler üzerindeki kontrolünü kaybetmesi gibi sakıncaları da mevcuttur.

Üç tarafı denizlerle çevrili, Asya ve Avrupa kıtaları arasında doğal bir köprü konumuna sahip Türkiye'nin dünya lojistik sektöründe etkin bir yer alabilmesi için özellikle 1990 yılından itibaren önemli adımlar atılmıştır. Bu adımlar kara, deniz, hava ve demiryolu ticaret filolarının geliştirilmesinin yanı sıra gerekli olan altyapının hazırlanmasına yönelik yatırımlar şeklinde olmuştur. Türkiye'nin sahip olduğu potansiyel düşünüldüğünde yapılan tüm bu yatırımlar Türkiye lojistik sektörünün gelişimi için yetersiz kalmaktadır. Bu durumun; Türkiye'de kombine taşımacılık yerine karayolu taşımacılığına ağırlık verilmesi, Avrupa Birliği'ne üyelik sürecinde mevcut yasal düzenlemelerin sektörün ihtiyaçlarına tam olarak cevap vermemesi, özellikle doğu bölgelerindeki altyapı eksikliği ve demiryolu taşımacılığın yeterince yararlanılamaması gibi nedenleri vardır.

Lojistik işletmeleri de diğer hizmet işletmeleri gibi yaptıkları faaliyetler sonucunda belirli bir gelir elde etmektedirler. Bu nedenle lojistik işletmeleri açısından yapılan faaliyetler bir hizmet sunumudur ve hizmet üretim faaliyeti olarak muhasebeleştirilmeleri doğru olacaktır.

Yapılan bu açıklamalar ışığında lojistik faaliyetlerin Türkiye'de daha etkin bir şekilde muhasebeleştirilmesi için lojistik sektörünün Türkiye'deki durumunu ortaya koyan geniş çaplı araştırmalar yapılmalı ve sektörün ihtiyaç duyduğu yetişmiş eleman ihtiyacının karşılanabilmesi için lojistik sektörüne yönelik öğretim veren yüksek öğretim kurumlarının sayısı artırılmalıdır.

### Kaynakça

- ALTAŞ, Yasin; "Arz Zinciri Yönetimi", <http://www.bilgiyonetimi.org/cm/> (11.01.2005).
- ARMSTRONG, Richard; "Special Report The Top 20 3PLs In NortAmerica", **Logistics Quarterly**, Volume:10 (November 2004), pp.18–29.
- BALLOU, Ronald; Business Logistics Management, Prentice Hall, Inc., New Jersey, 1973.
- BESLİ, Süleyman; Lojistik İhracatı Geliştirme Etüd Merkezi Yayını, Ankara, 2004.
- BLOOMBERG, David J. LEMAY, Stephen HANNA, Joe B.; Logistics, Prentice Hall Inc., New Jersey, 2002.
- CRISTOPHER, Martin; Logistics and Supply Chain Management, Prentice Hall Inc., Second Edition, London, 1998.
- ÇANCI, Metin ERDAL, Murat; Lojistik Yönetimi, Uluslararası Taşımacılık ve Hizmet Üretenleri Derneği Yayınları, İstanbul, 2003.
- CENK, Ramazan; "Yurtiçi ve Yurtdışı Harcirağların İstisna Edilmesi, Gider ve Muhasebeleştirilmesi-I", **Yaklaşım Dergisi**, Sayı:123 (Mart 2003), ss. 245–251.
- CLOSS, David J. "What's a 3PL? How Does My Firm Decide If We Need One? ", **Logistics Quarterly**, Volume: 10 (November 2004), pp.11–12.
- DOĞAN, Nurettin; Dünya'daki Yeni Lojistik Eğilimler ve Türkiye'deki Lojistik Şirketlerin Durumu, Yayımlanmamış Yüksek Lisans Tezi, İstanbul Teknik Üniversitesi-Fen Bilimleri Enstitüsü, İstanbul, 1999.
- ERSOY, Mehmet Ş.; "Lojistiğin Önemi ve Türkiye", **Zirve Dergisi**, (Nisan 2003), ss.38-40.
- İBOŞ, Fatma; Arz Zinciri Yönetimi ve Lojistik, Yayımlanmamış Yüksek Lisans Tezi, İstanbul Teknik Üniversitesi-Fen Bilimleri Enstitüsü, İstanbul, 2000.
- İŞİK, Ferhan; Lojistik Sistemde Yer Alan Ulaştırma Hizmetinde Karşılaşılan Problemler ve Bir Model İncelemesi, Yayımlanmamış Yüksek Lisans Tezi, Gazi Üniversitesi-Fen Bilimleri Enstitüsü, Ankara, 2001.
- JOHNSON, James C. ve diğerleri Contemporary Logistics, Prentice Hall Inc. Seventy Edition, New Jersey, 1999.
- KESİKTAŞ, Hüseyin İ.K.; Lojistik İşletmeler İçin Bilişim Sistemi Yatırımlarının Değerlendirilmesi, Yayımlanmamış Yüksek Lisans Tezi, Dokuz Eylül Üniversitesi-Sosyal Bilimler Enstitüsü, İzmir, 2001.
- KOPTEKİN, Merve; "Lojistiğin Tanımı & Önemi", **Logistical, İstanbul Üniversitesi Lojistik Kulübü Dergisi**, Sayı:1, 2004.
- ÖZEN, Necat; "İhracat, Yurtdışında İnşaat, Montaj ve Taşımacılık Faaliyetlerinde Götürü Gider Uygulaması", **Maliye Postası Dergisi** (Haziran 1996), ss. 69–77.
- TİMUR, Necdet; Sanayi İşletmelerinde Lojistik Faaliyetlerin Organizasyonu, Anadolu Üniversitesi Yayınları Nr. 266, Eskişehir, 1988.
- "Ernst & Young – IBS Türkiye Lojistik Sektör Araştırması 2002" **Power Ekim Sayısı**, 2003.
- <http://www.clm1.org>.
- <http://www.sole.org>.
- <http://www.bilgiyonetimi.org.tr>.
- <http://www.lojistik.org>.
- <http://www.dpt.gov.tr>.
- <http://www.und.org.tr>.
- <http://www.die.gov.tr>

### Doçentlik Sınavlarını Kazanan Muhasebe-Finansman Öğretim Üyeleri

Doç. Dr. Sezai Dumanoglu  
*Marmara Üniv. SBYO*

Doç. Dr. Melek Akgül  
*Maltepe Üniv. İİBF*

Doç. Dr. Feriştah Sönmez  
*Adnan Menderes Üniv. SBYO*

Doç. Dr. Pınar Evrim Mandacı  
*Dokuz Eylül Üniv. İİBF*

Doç. Dr. Şeref Kalaycı  
*Süleyman Demirel Üniv. İİBF*

Doç. Dr. İlhan Kerem Şenol  
*Işık Üniv. İİBF*

Doç. Dr. Ahmet V. Can  
*Sakarya Üniv. İİBF*

Doç. Dr. Ayşegül Yılgör  
*Mersin Üniv. İİBF*

Genç Arkadaşlarımızı kutlar, başarılarının devamını dileriz.