

利安达国际
Reanda International

土耳其国别分析报告

National Market Analysis Report of Turkey

北京管理总部
国际业务协调部
2018.7

目录

Content

- 一、利安达国际成员所 宏观环境分析 -- PESTEL 模型分析
- 二、利安达国际土耳其所 行业分析
- 三、利安达土耳其所 成果分析



一、成员所在地PESTEL 模型分析

PESTEL Analysis of Turkey

1. PESTEL模型简介 (Introduction of PESTEL Model)
2. 政治因素分析 (Political Analysis)
3. 经济因素分析 (Economic Analysis)
4. 社会因素分析 (Social Analysis)
5. 科技因素分析 (Technological Analysis)
6. 环境因素分析 (Environmental Analysis)
7. 法律因素分析 (Legal Analysis)
8. 总结 (Conclusion)



1. PESTEL模型简介

Introduction of PESTEL Model



PESTEL 模型简介

PESTEL分析是PEST分析的扩展变形形式，又称大环境分析，是分析宏观环境的有效工具，不仅能够分析外部环境，而且能够识别一切对组织有冲击作用的力量。它是调查组织外部影响因素的方法，PESTEL代表企业外部环境包含的6大因素：

(1) 政治/政策因素(Political)：是指对组织经营活动具有实际与潜在影响的政治力量和有关的政策、法律及法规等因素。

(2) 经济因素(Economic)：是指组织外部的经济结构、产业布局、资源状况、经济发展水平以及未来的经济走势等。

(3) 社会因素(Social)：是指组织所在社会中成员的历史发展、文化传统、价值观念、教育水平以及风俗习惯等因素。

(4) 技术因素(Technological)：技术要素不仅仅包括那些引起革命性变化的发明，还包括与企业生产有关的新技术、新工艺、新材料的出现和发展趋势以及应用前景。

(5) 环境因素(Environmental)：一个组织的产品或服务中能与环境发生相互作用的要素。

(6) 法律因素(Legal)：组织外部的法律、法规、司法状况和公民法律意识所组成的综合系统。

2. 政治因素分析

Political Analysis

政体简介

土耳其共和国建立后，土政体始终为议会共和制，总统是象征性的国家元首，并无太多实权。总统授权获得议会多数席位的政党领袖为总理，总理作为政府首脑，掌握行政权。

2017年4月16日，土耳其举行修宪公投。计票结果显示，支持修宪的比例为51.4%，修宪获得通过，土政体将由议会制改成总统制，土耳其总理职位将被废除，行政权完全移交给总统。总统可直接任命包括副总统和内阁部长在内的政府高官，还可以继续担任政党主席。此外，总统还可任命最高司法机关“法官和检察官最高委员会”的多数成员。总统可以不经议会批准颁布法令和宣布国家进入紧急状态。

外交简介

外交重心在西方和中亚地区，在与美国保持传统战略伙伴关系的同时加强与欧洲国家的关系。土耳其1987年申请加入欧盟，直至1999年才获得候选国资格。加入欧盟是土既定战略目标，已与欧盟实现关税同盟。注重经济外交，维护自身利益。主张以和平方式解决国家间争端。在人权、民主、塞浦路斯等问题上与西方国家分歧较大。

重视建立和维护同邻国的友好关系，推行与周边邻国“零问题”政策，强调发展同世界及地区大国的关系。在中东、黑海和巴尔干地区，积极开展多边和双边外交，突出其地区大国的重要性。在中亚，利用与突厥语国家在民族、宗教、历史、文化和地缘方面的联系，密切与地区国家建立关系。注重发展同阿拉伯和伊斯兰国家的关系，承认阿拉伯、以色列的合法权益，支持中东和平进程。在伊拉克问题上，主张维护伊统一和领土完整，希望伊保持和平与稳定

土耳其奉行独立自主、积极务实的外交政策，主张以和平方式解决国际争端，重视多边区域外交，注重经济外交。同美国保持传统战略伙伴关系，是北约的重要成员；重视发展与欧洲的关系，并将加入欧盟作为既定的战略目标。但是，近年来开始注重外交多元化，积极发展同亚洲、非洲等新兴国家和地区的合作。



2. 政治因素分析

Political Analysis

同中国的关系

1971年8月4日，中土两国建交。建交40多年以来，在大多数情况下，两国都保持了政治上相互信任，经济上互利合作，文化上相互借鉴，多边场合相互支持。高层交往不断加深，国家元首、政府首脑、议长、外长及军队高级将领等多次实现互访，增进了彼此了解。2010年10月，中国国务院总理温家宝访土，双方发表联合声明，决定将两国关系提升为战略合作关系，标志着双边关系步入全面发展的新阶段。2012年2月，中国国家副主席习近平访土，就进一步加强中土务实合作提出了建议。2009年，土耳其总统居尔访华，双方签署了多项合作文件，增进了经济、文化等各领域的合作；2015年7月，土耳其总统埃尔多安率团来华访问，双方商定合作内容涉及经贸、防空导弹系统以及交通旅游等多个方面。

虽然中土关系总体发展顺利，但双方也并非没有矛盾和分歧，最主要的是贸易摩擦和“泛突厥主义”两个问题。中土贸易不平衡的问题由来已久，土耳其长期处于逆差地位，且逆差额不断增大。近年来，土对华实行一定程度的贸易保护主义，紧跟欧美国家对中国产品进行反倾销调查，成为对中国产品反倾销调查最多的国家之一。“泛突厥主义”的变种之一就是中国新疆境内的“东突”分裂运动。土是境外“东突”势力最集中、最活跃的国家之一。新疆“7·5”事件后，仅有几个伊斯兰国家政要和宗教领袖对中国发出无理指责，土耳其就是其中之一。



2. 政治因素分析

Political Analysis

“一带一路”与土耳其

土耳其地处亚欧大陆交会点，因独特的地理优势，曾在丝绸之路的终点，而今又是丝绸之路经济带的关键点。自“一带一路”倡议问世后，就能感受到土耳其的热情和兴趣—土耳其是最早表示支持并参与“一带一路”建设的沿线国家之一。2017年5月14日，土耳其总统埃尔多安在“一带一路”国际合作高峰论坛开幕式上表示，“一带一路”倡议将为提高沿线国家基础设施和技术水平，开拓连接各大洲的陆路、海路和空中交通走廊做出重要贡献，土耳其会不遗余力地参与并支持“一带一路”建设。土耳其非常高兴能与中国一起来共同实现这个具有历史意义的伟大计划。在“一带一路”建设过程中，要坚持互利共赢的基础，无论是在双边还是多边层面。在政治和经济领域加强政策联通，将为整个地区的繁荣稳定奠定坚实基础。土耳其在亚投行的筹建过程中发挥了积极作用，作为创始成员国，出资规模为26亿美元，份额为2.48%。埃尔多安认为，土方需要在亚投行中鼓励建立共同融资的机制。土耳其是“一带一路”沿线重要国家，具有重要的区位优势。

土耳其已经提出了“中间走廊”的倡议，可以跟“一带一路”倡议进行很好的对接。他介绍到，“中间走廊”的目标是通过土耳其将欧洲、中亚和中国连在一起，起点在土耳其，沿途经过格鲁吉亚、阿塞拜疆、里海、土库曼斯坦、哈萨克斯坦、乌兹别克斯坦、阿富汗、巴基斯坦，最终到达中国。土耳其会不遗余力地参与并支持‘一带一路’建设。



2. 政治因素分析

Political Analysis

土耳其的投资优势

1、独特的地理位置，位于中心地带

土耳其地理位置独特，横跨欧亚大陆，地处亚洲的西南部和欧洲的东南部，与八个国家相邻。东西和南北两条轴线上的天然桥梁，因而形成了通往主要市场的高效而经济的出口；便于接洽欧洲、欧亚、中东和北非的 15 亿客户；便于进军 GDP 达 25 万亿美元的市场。

2、丰富的自然资源

土耳其有大于三分之一的土地用于农业，棉花、土豆、水果、蔬菜、坚果、牲畜和畜产品等为土耳其重要的出口收入来源。土耳其是除伊朗之外拥有大量煤储量的唯一中东部国家，主要产区为宗古尔达克。此外，土耳其在金属矿物和石油天然气上也拥有可观的储量。

3、宏大的基础设施发展计划

土耳其设定了宏大的基础设施发展计划。在2013年，土耳其政府投资了260亿美元用于其基础设施的现代化发展，其中30%下拨给交通运输部门，其次是教育、能源、医疗和农业部门。根据国际商业监测指数（Business Monitor International），2014年，土耳其基础建设行业的总产值约达到177.8亿美元。在2015年和2016年分别达到189.9亿美元及209.1亿美元。

4、增速较快的发展中国家

土耳其是全球第十七大经济体。金融危机过后，土耳其经济迅速增长，使其成为欧洲经济发展表现最为突出的国家之一。土耳其政府正在制定“2023年发展规划”，目标为在2023年成为全球第十大经济体，GDP超过2万亿美元，且通货膨胀率降低至个位数。土耳其将采取的经济策略涵盖公共财政政策、税收政策、公共支出和投资、公共融资政策、货币政策、减少赤字的目标、创造就业以及增加出口量等领域。

5、巨大的国内市场

宽带互联网用户从2002年的10万增加到2014年的3990万；全球移动通信系统(GSM)用户从2002年的2300万增加至2014年的7190万；信用卡用户从2002年的1600万增加至2014年的5700万；航空旅客从2002年的3300万人次增加至2014年的665亿人次；国际入境游客的数量从2002年的1300万人次上升至2014年的3590万人次。

2. 政治因素分析

Political Analysis

6、大量的年轻劳动力

土耳其的劳动力是吸引外商投资的主要因素。土耳其是欧洲第三大人口大国，拥有大量的年轻劳动力。土耳其大约有2800万劳动力，约占总人口36%。据预测，该增长趋势将在未来持续，使该国成为一个劳动力富足的国家。至2050年，土耳其人口预计将超过9300万人。按照年龄的平均数和中间值，到2023年预计土耳其超过34岁的人口数仅占总人口数的一半。

7、伊斯坦布尔是最受外资青睐的城市

伊斯坦布尔吸引了土耳其国内近一半的外商投资项目。该城市最具吸引力之处在于其地理位置。当然，城市本身良好的基础建设及受教育程度良好的劳动力也是吸引外商投资者的重要因素。其他城市如伊兹密尔、安卡拉和巴士拉也逐渐获得外商投资者的青睐。

8、多重贸易协定

从1996年起与欧盟建立关税同盟，并与20个国家/地区订立自由贸易协定 (FTA)；多项自由贸易协定 (FTA) 正在协商之中；与欧盟进行入盟谈判。

投资行业的规定

开放领域

土耳其投资立法符合国际标准，对外国资本的参与没有限制，在投资行业上外资与本土企业享受同等待遇（国民待遇）。土耳其所有向民资开放的行业都向外资开放。外资企业可以聘请外籍经理和技术人员。

限制行业

外国人投资进入土耳其某些行业受到限制。这些限制一是取决于土耳其加入世贸组织关于服务贸易所作承诺，二是取决于其国内立法的规定。限制行业主要有广播、石油、航空、海运、金融、房地产等。限制方式有投资禁止、股比限制、进口许可证、购置数量等。在金融服务（包括银行和保险）和石油行业建立企业获政府的特别批准。外商的股权比例在广播业限制为20%；在航空和航海运输业限为49%。半导体、电视机，外国投资股份不得超过25%；邮政、电讯、电报，外国投资股份不得超过51%。经土国内政部批准，中国公民可在土购置一处住宅。

如果在土耳其的外国投资经营范围中包括国家垄断部分，则其不能在该实体占有主要股份。

2. 政治因素分析

Political Analysis

土耳其的税制

土耳其的所有收入都须征收所得税，包括在土耳其境内的国内以及国外个人和公司的收入。土耳其的非常住居民在境内通过工作、财产所有权、商业交易或任何其他活动所产生的收入，也需征收所得税。企业营业利润所得税征收的基本税率是20%，个人所得税税率为15%至35%。

消费税有以下税种：

➤ 增值税（VAT）：增值税税率为1%、8%和18%。商业、工业、农业和个人的产品和服务、进口到本国的产品和服务以及其他货物交付和服务活动都需缴纳增值税（减免额可从1%到8%变动）。

➤ 特别消费税：有4大产品类要缴纳不同税率的特别消费税：石油制品、天然气、润滑油、溶剂和衍生物溶剂；汽车及其他机动车、摩托车、飞机、直升机和游艇；烟草及烟草制品和酒精饮料；

➤ 银行保险交易税：银行和保险公司的交易仍免征增值税，但需缴纳银行和保险交易税。此税适用于银行赚取的所有收入，例如贷款利息、其税率通常是5%，而银行之间存款交易的利息税率是1%，外汇交易的销售额税率是0.1%。

➤ 印花税：印花税适用于各类文件，如合同、协议、应付票据、资本投入、信用证、担保书、财务报表和工薪单。印花税按文件价值的百分比征收，税率为0.2%至0.8%。

财产税分3类：遗产及赠与税、不动产税和汽车税。土耳其所有的建筑物和土地按以下税率征收房地产税：住宅0.1%，其他建筑物0.2%。

3. 经济因素分析

Economic Analysis

宏观经济态势

土耳其是继中国、俄罗斯、印度、巴西和南非等“金砖国家”之后又一蓬勃发展的新兴经济体，在国际社会享有“新钻国家”的美誉，已成为“经济安理会”20国集团的成员。2017年，土耳其国内生产总值（GDP）为8412.06亿美元，按固定价格核算为30311.20亿里拉。

2017年，土耳其GDP按美元现值核算同比增长7%。人均GDP折合美元现值为10434美元。

2013-2017年土耳其宏观经济数据统计

年份	GDP（亿里拉）	经济增长率	人均GDP（美元现值）
2013	18097.13	8.5%	12395
2014	20444.66	5.2%	12022
2015	23386.47	6.1%	10915
2016	26085.26	3.2%	10817
2017	30311.20	7%	10434

（数据来源：世界货币基金组织数据库）



3. 经济因素分析

Economic Analysis

货币及汇率

土耳其里拉 (Türk Lirası) 是土耳其原先使用的货币，但由于面值太大使用不便，更一度成为世界上最不值钱的货币之一。2005年1月1日起开始启用新土耳其里拉 (Yeni Türk Lirası) ，货币符号为 (TRY) 1,000,000旧土耳其里拉兑换1新土耳其里拉。土耳其辅币为库鲁，1里拉=100库鲁。经中国央行授权，自2016年12月12日起银行间外汇市场开展人民币对土耳其里拉的直接交易。



(数据来源 : xe.com)

3. 经济因素分析

Economic Analysis

产业结构

2016年，土耳其服务业产值占GDP的比重达到61%，工业和农业产值分别占GDP的32和7%，继续呈现服务业占主体地位的发达国家式经济结构。2016年，土耳其固定资产形成占GDP的比重为29.8%，家庭消费占GDP的比重为59.5%，政府支出占GDP的比重为14.7%，货物和服务出口占GDP的比重为22.1%。

1. 农业

土耳其是世界第七大农业产区，拥有较好的农业基础，粮棉油糖等主要农产品基本实现自给自足。产量较大的农产品有烟草、棉花、稻谷、橄榄、甜菜、柑橘、牲畜等，同时还是无花果干、榛子、小葡萄干、提子干、杏脯和蜂蜜的主要生产国。近年来，农业机械化程度提高，机耕面积不断扩大，木材加工也发达，森林面积22万平方公里。土耳其农业从业人数超过该国劳动力人口的四分之一，收入占国家GDP 6%。

2. 工业

土耳其的工业基础好，主要有食品加工、纺织、汽车、采矿、钢铁、石油、建筑、木材和造纸等产业。主要的工业部门有钢铁、水泥、机电产品和汽车等。制造业使用大约1/10的劳动力，占国内生产总值的1/5。尽管生产率低，但由于棉花在当地种植，工人工资也低，纺织业（包括纱线、织物和地毯）仍然是20世纪70~80年代增长迅速的工业，尽管生产率不高，石化工业在80年代初发展很快。土耳其已成为中东地区主要的钢铁生产国。工程机械工业也发展迅速。

-机械

机械制造是土耳其经济主要增长动力之一，该行业对土耳其较大规模制造业的发展发挥了至关重要的作用。土耳其机械制造业以研发密集著称，土耳其每年工程师毕业生超过45万，2014年机械制造业研发支出达6亿美元，约占土耳其总研发支出的10%。2016年机械行业出口总额为117.35亿美元，机械产品出口至200多个国家、地区。

-建材

土耳其是全球主要的建材生产国和出口国之一，主要产品包括建筑钢材、水泥、陶瓷和玻璃制品。2015年，土耳其建材出口总额为165亿美元，出口市场遍布全球200多个国家。其中建筑钢材是最大的出口产品门类。

3. 经济因素分析

Economic Analysis

产业结构

-化工

土耳其化工产业现代科技含量高，产品种类丰富，是土耳其工业体系的重要组成部分。土耳其拥有6.2万家化工企业，从业人数20万人，2016年土耳其化工产品出口额达到69.18亿美元。

-钢铁

土耳其钢铁业起步于20世纪30年代，与土工业同步发展。土耳其为全球第8大钢铁生产国，拥有19电弧炉和3家联合钢铁厂，年均粗钢产能达到5180万吨。进入21世纪以来，土钢铁产量增长较为迅速。

-船舶

土耳其为全球第5大船舶制造国，拥有77座造船厂，造船产能440万载重吨，修船1900万载重吨，具备建造8万吨级船舶的能力。船舶制造产业为土耳其经济带来25亿美元的收入，创造2万余个就业岗位。

-纺织服装业

土耳其是全球第5大纺织品出口国和第7大服装出口国，纺织和服装业在土耳其经济中具有举足轻重的作用，无论是GDP，还是在就业率及出口创汇等方面都做出了巨大的贡献。据统计，纺织和服装业产值占土耳其GDP7%左右，目前共有56000多家企业从事该产业，从业人数达200多万。土耳其纺织业的技术水平居世界领先地位，纺织服装配套行业，如针织、色染、印花以及装饰等都很发达。地毯、家居家纺产品、皮草皮革制品、T恤衫和套头衫，是土耳其纺织和服装业最独具特色也是最重要的产品门类。2016年土耳其纺织品出口额135.44亿美元，服装出口额达14.17亿美元。

3. 服务业

埃尔多安治下的黄金十年，土耳其服务业进步神速，不仅获得量的增长，国民经济占比六成多，而且获得了质的跃升，尤其是在金融领域。值得注意的是，土耳其电子商务迅猛成长，市场规模已跃居欧洲第一，尽管目前其在国民经济占比不高，但鉴于土耳其庞大且年轻的人口结构，其发展潜力巨大。近年来，旅游业快速增长，成为创汇支柱之一。

-旅游业

土耳其旅游资源极其丰富，古希腊、东罗马、奥斯曼三袋历史遗迹在此汇聚，黑海、马尔马拉海、爱琴海、地中海四个没理海洋将此环绕。主要旅游城市有伊斯坦布尔、伊兹密尔、安塔利亚、布尔萨、科尼亚、博德鲁姆等，主要风景名胜有特洛伊、埃菲斯等古城遗址和棉花堡、卡帕多奇亚喀斯特地貌等。旅游业是土耳其外汇收入主要来源之一。德国、俄罗斯和英国是土耳其最重要的外国游客来源国。近两年，受恐怖袭击频繁发生、俄罗斯遭遇经济危机和土俄两国关系恶化等影响，土耳其旅游产业遭受了严重冲击。根据土耳其文化和旅游部发布的数据，2016年赴土耳其旅游的外国游客数量为2535万人次，同比大幅减少30.05%。土旅游业收入221.07亿美元，同比大幅减少29.7%。但土耳其继续保持着世界第6大旅游目的国的地位。

3. 经济因素分析

Economic Analysis

外资投资土耳其

根据土耳其中央银行发布的统计数据，2016年土耳其吸引外国直接投资（FDI）68.9亿美元，较上年大幅下滑43%。据联合国贸发会议发布的2017年《世界投资报告》显示，2016年，土耳其吸收外资流量119.9亿美元，较上年大幅减少27.4%；截至2016年底，土耳其吸收外资存量为1328.8亿美元。

土耳其超过60%的FDI来自欧盟国家，已成为欧洲复兴发展银行（EBRD）最大的投资目的地国家，投资额超过10亿欧元。根据土耳其中央银行统计，2016年土耳其吸引的外国直接投资中55%来自欧盟，其中荷兰、英国和德国列前三位，分别为9.6亿美元、9.5亿美元和4.3亿美元。来自亚洲地区的直接投资占29%，为20亿美元。

外资行业分布

流入制造业的外资下跌近60%，为17.1亿美元，占吸引外资总量的24.8%。对电力、天然气和供水的投资减少4.6%，为7.4亿美元；对金融行业投资下滑54.2%，为12.7亿美元；对房地产的投资增长62%，达2.8亿美元。根据土耳其经济部统计，截至2015年底，土耳其境内外资企业累计达到47593家。其中，17235家企业从事批发零售业，7696家从事房地产租赁和其他服务业，从事制造业的企业为6188家，并多集中于化工、纺织、食品和烟草行业。

中国与土耳其的经贸

中国商务部统计数据显示，2016年中土两国货物贸易额为194.7亿美元，同比减少9.7%。其中土耳其自中国进口166.8亿美元，同比减少10.3%；对华出口27.8亿美元，同比下降5.4%；土耳其对华贸易逆差139亿美元，同比减少17.6亿美元。

2014-2016年中国与土耳其双边贸易额

(金额：亿美元)

年度	进出口		出口		进口	
	金额	同比	金额	同比	金额	同比
2014	230.18	3.63	193.07	8.75	37.12	-16.76
2015	215.7	-6.3	186.17	-3.57	29.48	-20.57
2016	194.7	-9.7	166.8	-10.3	27.8	-5.4

(数据来源：中国商务部)

4. 社会因素分析

Social Analysis

人口

据土耳其政府公布的数据，截至2017年底，土耳其人口达8081万。其中男性人口占50.2%，女性人口占49.8%。92.3%的人口生活在城市，仅有7.7%的人口生活在农村。土耳其80%为土耳其族，15%为库尔德族（主要分布在东部及东南部），另有阿拉伯、亚美尼亚和希腊少数民族。

根据世界银行2016年最新人均国民总收入的分组标准，土耳其属于人均国民收入在3956美元和12235美元之间的中高等收入国家。

语言

土耳其官方语言为土耳其语，少数民族同时使用库尔德语、阿拉伯语、亚美尼亚语和希腊语等，流行的主要外国语包括英语、法语、德语、西班牙语。近年来，随着中土战略合作关系特别是经贸关系的快速发展，汉语也已成为当地流行的主要外国语之一。



劳动力	近期数据	参考日期	前次数据
失业率	9.6 %	2018-04	10.1
就业人数	29009 千	2018-04	28499
失业人员	3086 千	2018-04	3210
生活工资家庭	2870 TRY /月	2017-12	2830
生活工资个人	1720 TRY /月	2017-12	1690



(数据来源: Trading Economics)

4. 社会因素分析

Social Analysis

宗教

土耳其绝大部分居民信仰伊斯兰教，其中85%属逊尼派，其余为什叶派；其余的人信仰东正教、天主教、犹太教等。土耳其宗教气氛相对宽松，与其他西亚地区伊斯兰国家迥异，在男女握手、饮酒等方面无特殊禁忌，但禁食猪肉。进入清真寺作礼拜时须洁净身体、脱鞋，男性须着长衣、长裤或长袍，女性须系头巾、着长袍，男女分开礼拜，忌大声喧哗。

文化风俗

土耳其社会风俗比较多元、开放，由于地理位置、历史渊源、申请加入欧盟等原因，当地人习惯将自己视为欧洲人而非亚洲人。服饰也是西式服装与伊斯兰教传统服装杂交，大多数人特别是受过高等教育的人和年轻人穿西式服装，大多数女士不系围巾、不着罩袍。在商务活动场合宜穿正装西服，女士忌穿无袖服装。

家人、朋友、同事见面或分手时多行贴面礼，左右面颊分别互贴一下，相互亲近的人还会在贴面时发出轻微的亲吻声。拜访客人宜提前预约，准时赴约。初次到别人家或公司拜访，宜带甜点或小礼物作为见面礼。

喜喝浓咖啡，喝茶加糖。喜食牛、羊、鱼肉，忌吃猪肉，忌用猪、猫、熊猫做图案。除在一些传统餐厅外，其他场合可以饮酒。所有室内公共场所禁止吸烟（屋顶敞开处除外）。酒店、餐厅、机场等公共场所的服务一般收取小费。

教育和医疗

2005年6月，土耳其参照欧盟标准对教育体制进行了改革。

现行学制为小学8年、中学4年、中专2-3年、大学4-6年。小学为义务教育。2012年3月，土耳其议会再次对义务教育制度进行改革，规定义务教育由原来的8年延长至12年，并改为小学4年，初中4年和职业专科学校4年的模式。现有大学174所，著名高等学府有中东科技大学、海峡大学、伊斯坦布尔大学、安卡拉大学、比尔肯特大学、爱琴海大学、哈杰泰普大学等。

2016年，土耳其共有各类学校54415所，教师96万余人，在校学生约1638万人。土耳其医疗卫生条件较好，各个城市均有健全的医院、诊所和急救设施，治疗方式以西医为主。医疗保险覆盖大部分城镇。享受医疗保险者在公立医院就医几乎免费，但预约时间较长。私立医院或诊所很多，但收费较高。

2015年，土耳其全国医疗卫生总支出达1045.68亿里拉，占GDP的比重为5.4%按照购买力平价计算，人均医疗健康支出1036.47美元；2015年，土耳其共有各类医疗卫生机构30449所，医疗卫生从业者约79万人；

2015年土耳其人均寿命为76岁。近年，土耳其没有发生大规模的流行性传染病。

土耳其境内目前没有中国政府派出的援外医疗队。

5. 科技因素分析

Technological Analysis

土耳其科技创新体系的组织架构

土耳其国家创新体系包括了一般的国家科技创新体系的所有必要组成部分，其相应的政策措施覆盖了几乎所有的相关领域。这为土耳其制定和执行创新战略打下了良好基础。具体而言，土耳其科技创新体系主要由5个部分的机构和部门组成：

- 一是进行政策制定、资金资助和操作实施的政府和立法机构，包括：在总统、总理、最高科技理事会的领导下的教育部、贸工部、财政部、国防部、外贸局等部门及其下属的组织和单位。制定土耳其科技政策的最高机构是最高科技理事（supreme council of science and technology—BTYK）。为创新提供公共资金的政府机构包括财政部、外贸部、贸工部、高等教育委员会等，还包括直属于首相的土耳其国家科学院。
- 二是资助创新的机构，主要有TUBITAK、KOSGEB和TTGV等。
- 三是科研和知识传播机构，包括：大学、职业学校、终身学习中心、咨询公司、公共组织和非政府组织。
- 四是企业研发中心和研究中介机构：主要由MRC研究中心、TUBITAK研发中心、公共研究机构、大学—企业联合研究中心、技术发展中心（TEKMERS）和科技园组成。
- 五是各种私有部门组织，包括：私营公司、商业网络和集群、工商联、合会、分部门的外贸公司、私营—半公有或非政府组织等。

土耳其国家创新体系中包含了不同主体（机构）：一个充满活力的并且以出口为导向的私营部门，协调私有部门和公共部门关系的活跃的半官方和非政府组织，以及大量传播知识和企业家精神的机构。这些创新主体的差异既是土耳其国家创新体系的优势，也带来了一些问题，降低了该系统的效率。这些问题主要来自于各个机构之间缺乏有效的沟通和交流网络。



5. 科技因素分析

Technological Analysis

TUBITAK

作为最高科技理事会的秘书机构，TUBITAK在土耳其国家创新体系中发挥了重要的作用。在一定程度上，TUBITAK显示了土耳其科技创新体系缺乏沟通和交流的另一个侧面：大量资源集中和垄断于一个机构。TUBITAK掌握了政府60%的对企业R&D资助（每年约3000万美元）。TUBITAK下属有大量研发机构从事科学研究和技术发展工作，其中，MRC是最早的也是最大的研究机构。

MRC为土耳其提升自身的创新能力探索出了一条以实际应用为导向，以和企业联合为方式的道路。在MRC的带领下，土耳其传统的公共研究机构正在向与市场结合迈进。

KOSGEB（中小企业发展和资助委员会）

为了促进中小企业创新，土耳其利用KOSGEB的网络，在全国建立了大量扶持中小企业发展的机构。

中小企业是经济发展中最为活跃和充满创新能力的部门。KOSGEB服务于中小企业的宗旨体现了土耳其创新体系务实细致的特点。KOSGEB从成立到现在十多年的时间内，已经发展为一个全国性的组织，建立了25个商业发展中心、12个技术中心和10个实验中心，遍布土耳其全国23个省。KOSGEB的发展也体现了土耳其以中小企业为导向的创新政策的成功。



6. 环境因素分析

Environmental Analysis

交通运输

土耳其在运输系统的投资集中于陆路运输。近年来，土耳其公路网络得到迅猛发展，截至2015年底，公路总长达23.88万公里。土耳其还发展了欧洲最大的公路运输车队之一。目前，95%的乘客和90%的货物都是通过公路来运输的。

截至2015年底，土耳其全境铁路总长为10131公里，年运输旅客9532万人次，货物2588万吨。目前土耳其90%的铁路线属于单行线，75%的铁路线属于非电力和无信号线。其中，30%的铁路线服务期超过27年，而且处于闲置状态，维护和更新严重不足。土耳其目前旅客运输的3%、货物运输的5%是通过铁路进行的。近年来，土耳其政府大力抓铁路建设，计划通过铁路将沿海港口与一些重要省份实现连接。2008年，土耳其政府同格鲁吉亚和阿塞拜疆签署了卡尔斯-第比利斯铁路建设协议。该铁路线的76公里位于土境内，29公里位于格鲁吉亚境内，项目竣工后，从土耳其出发的列车可以穿越格鲁吉亚和阿塞拜疆，到达中亚和中国。此外，位于波斯普鲁斯海峡口的马尔马拉海底铁路隧道于2014年10月29日通车，该隧道把欧、亚两洲的铁路连接起来。

土耳其现有52个民用机场，其中21个向国际航班开放。土耳其航空公司是欧洲发展最快的航空公司之一，其运输量和运输能力增长在欧洲都名列前茅。截至2015年底，土耳其航空公司航班目的地283个，包括50个土耳其国内和233个遍布全球其他110个国家的目的地。位居全球各航空公司之首。2011-2015年，土耳其航空公司连续被评为“欧洲最佳航空公司”（Skytrax世界航空公司奖）。据土耳其航空管理总局统计，2015年搭乘土耳其各家航空公司的国内旅客数量同比增长14.1%，达到9700万人次；国际旅客数量同比增长4.4%，为8400万人次。国内航班的数量增长10.8%，为83.57万班次；国际航班数量增长4.9%，为62.08万班次。



6. 环境因素分析

Environmental Analysis

土耳其著名机场——伊斯坦布尔阿塔图克国际机场，位于伊斯坦布尔欧洲地区的阿塔图尔克机场是土耳其最繁忙的机场，2015年全年接待旅客6130万人次，同比增长8%。位于亚洲区的萨比哈机场全年接待旅客2800万人次，同比增长近20%。此外，安塔利亚机场、安卡拉机场和伊兹密尔机场年度接待旅客数量居第三、四、五位。目前，伊斯坦布尔第三机场已经开始建设，这是迄今为止全球最大的机场，位于土耳其欧洲地区靠近黑海的部分。建成后，将拥有1亿5千万年客流量、14个航站楼、40万平方米封闭空间、165架登机桥、6条跑道、3座航空管制塔、8座控制塔、能容纳500架飞机的停机坪以及医院等其他公共服务设施。

目前中国与土耳其之间的直飞航线，除土耳其航空公司（国航与土航签署了该直飞航线的代码共享合作协议）在伊斯坦布尔与北京、上海、广州、香港之间的往返航班之外，还有中国南方航空公司在乌鲁木齐与伊斯坦布尔之间的往返航班。此外经第三国转机到中国的航班主要由阿联酋航空公司、卡塔尔航空公司、埃及航空公司、新加坡航空公司、土库曼航空公司、阿塞拜疆航空公司、俄罗斯航空公司、韩国航空公司等经营。

土耳其北、西、南三面环海，即黑海、马尔马拉海、爱琴海和地中海，还有达达尼尔海峡和博斯普鲁斯海峡，海岸线长达7200公里，这使其海上运输颇具竞争优势。土耳其著名港口——伊斯坦布尔海港。



7. 法律因素分析

Legal Analysis

司法机关

土耳其的司法权由独立的法院及高级司法机关代表土耳其国民行使。宪法中有关司法的章节以法治原则为基础。司法体系以法院独立、法官终身制等原则为基础。法官依照宪法条文、法律及法理做出判决。

立法和行政机关必须服从法院判决，不得更改判决或拖延判决的执行。运作方面，宪法采用三元化司法体系，分为行政司法、法律司法以及特别司法。宪法法院、最高上诉法院、国务委员会、最高军事上诉法院、最高军事行政法院、以及司法分歧法院是宪法中司法章节规定的最高法院。法官和检察官最高委员会以及公共账目最高委员会是宪法中司法章节规定的另外两个具有特殊职能的组织机构。

法律条款

土耳其贸易法规体系主要包括关税体系、进口管理、出口管理和贸易救济。

自80年代以来，土耳其为了摆脱经济疲软的困境，积极推动“稳定经济计划”鼓励私人企业，推动市场经济体。土耳其在新的环境背景下，为满足经济飞快成长对先进技术和外国资本的紧迫需求，1980年土耳其设立了直接负责管理和处理外商投资问题的专管机构—外国投资局(FID)，完善投资法规，实行外商自由投资的新政策。特别是自80年代中期以后，土耳其加快了完善有关立法工作。1984年制订《促进外商投资法》；1985年土耳其颁布了《自由贸易区法》，建立自由贸易区，发展外向型经济。1986年2月，土耳其颁布了《外国资本组织法》，并于同年5月通过了《关于外国资本组织法的第一号公报》，表明对外国资本的进一步开放。1988年3月和6月，土耳其进一步修正了以上法令，并分别对修正案进行公式生效。1990年依照新颁发的《进口法》，推行自由化的商品进口。1992年3月，土耳其更新了旧版《外国资本组织法》，明确了外资政策基本原则的法律地位并在法律中确定下来，从而进一步细化了外资的法律法规。这些鼓励外商投资的立法措施，有效地推动了外资的迅速流入。除了这些对外商投资的直接法律规定外，土耳其还颁布了《对外贸易法》、《外商直接投资法》、《进口不公平竞争保护法》、《进口加工机制》、《出口机制法规》、《出口促进关税措施》、《出口加工体系法》《配额及关税配额行政法》、《增值税法》、《海关法》等具体的法律。这些法律对外商直接投资领域的不同方面做了不同的要求和规定。



8. PESTEL总结

Conclusion of PESTEL Analysis

土耳其地处亚欧大陆的交汇点，位于连接欧亚非三大洲的十字路口处。因其独特的地理位置，曾在古代丝绸之路上扮演重要的角色。土耳其的政治体制效仿欧洲，实行共和制。拥有比较完善的法律制度和政治体制。虽然总体上政治基本保持稳定，但是仍然无法避免政党的纷争和军政关系复杂带来的一些问题，给境外投资带来了风险。

土耳其发起的“中间走廊”与我国发起的“一带一路”相互支持，土耳其在积极推动市场经济的新环境下，积极完善外商投资法规，实行外商自由投资的新政策。

近年来，土耳其的经济快速发展，宏观经济数据稳定。过去的十几年，土耳其国内生产总值以年均5%的均速增长，已成为全球第17大经济体，发展势头迅猛。土耳其新里拉与人民币目前可以直接兑换，更是为中国投资者带来了便利。土耳其的产业结构以服务业占比最多，已经呈现发达国家的产业结构模式。重点投资领域应该集中在基础设施建设、纺织业、旅游业、农业、汽车业和国际物流与运输业。

社会文化方面，与其他伊斯兰教国家不同，土耳其宗教气氛相对宽松，社会风气较为多元开放，新闻制度相对开放、自由；工会等非政府组织可在一定条件下自由组织，且发挥作用的空间较大。总体而言，土耳其社会稳定，治安较好。

综上所述，土耳其的投资优势比较明显。利安达国际网络在2017年吸收了土耳其的成员所，也是看中了该地区的投资优势，必将吸引中资企业以及中国资本到土耳其投资。

附：土耳其主要中资企业名单

List of Chinese Enterprises in Turkey

基于上述宏观环境分析，对于中资企业来说，土耳其是有良好的客观投资环境的，故通过查询土耳其中资企业协会的相关数据，也发现已有大量中资企业在土投资，其中知名大中型中资企业如下：

华为技术有限公司土耳其分公司	中冶伊兹密尔铬矿资源工商业有限公司（上海五冶）
清华同方威视技术（安卡拉）有限责任公司	国航土耳其办事处
中国铁道建筑总公司土耳其分公司	中国冶金科工集团公司驻土耳其办事处
中国机械进出口总公司土耳其分公司	中国石油四川石油管理局物资总公司装备公司土耳其分公司（暂定名，伊斯坦布尔）
中国机械设备进出口总公司土耳其代表处	铭海（土耳其）矿业建设与工业贸易有限公司（Adana）
通用技术集团土耳其代表处	中水电顾问集团中南勘测设计研究院土耳其代表处
中兴通讯股份有限公司土耳其代表处	中国重型机械总公司项目部
东方电气土耳其代表处	烽火科技集团
中联重工	中冶成工伊斯坦布尔办事处
大同煤矿集团公司土耳其项目部	太钢土耳其铬业公司
重庆力帆集团	中水电顾问集团东南勘测设计研究院土耳其代表处
土耳其运城制版有限公司	国家开发银行土耳其工作组
哈尔滨哈电工程公司驻安卡拉办事处	中国轻工进出口总公司代表处
特变电工驻土耳其办事处	中国成套设备进出口总公司代表处
中航技总公司土耳其代表处	深圳迈瑞生物医疗电子股份有限公司土耳其子公司
中远土耳其公司	美钻石油钻采系统有限公司土耳其代表处
中钢集团土耳其代表处	
中海（土耳其）合资代理公司	

二、土耳其会计行业分析

Accounting Industry Analysis of Turkey



1. 土耳其会计行业概况
(Introduction of Accounting Industry in Turkey)
2. 利安达土耳其所排名
(Ranking of Reanda Turkey)

1. 土耳其会计行业概况

Introduction of Accounting Industry in Turkey

土耳其会计行业背景及现状

会计准则制定机构：Kamu Gözetimi Kurumu (KGK) 会计和审计标准管理局

为确保更有效的审计和公众监督体系，根据2011年11月2日发布的《公众监督、会计和审计准则管理局组织和职责法令法》660条，KGK成立。KGK负责在土耳其实现有效的公众监督。KGK还负责制定标准，确保财务报表的编制和审计符合国际标准。为建立高质素和可靠的财务汇报及审计环境，管理局设有四个主要职能：

- 制定会计准则
- 制定审计标准
- 授权和注册审计师和审计公司

KGK由董事会和主席组成。主席负责执行董事会的决定，并协助董事会处理其他问题。主席由董事长、副董事长和服务单位组成。董事局主席亦是管理局主席，负责管理局的一般管理及代表工作。这项责任包括管理、监督、评估管理局的运作，并在有需要时向公众公布。

会计组织

土耳其注册会计师协会(TÜRMOB)成立于1989年，是根据《注册会计师法》(CPA)第3658条和1989年《执业注册会计师法》(Sworn-in CPA)成立的。为81个地方注册会计师公会(SMMM)和宣誓注册会计师公会(YMM)的国家保护伞组织，协会有权颁发专业执照的权利，而土耳其的会计师提供专业服务必须拥有该执照。会计师协会会员由注册会计师组成，这些会计师是获授权进行财务审计的注册会计师和获授权进行财务及税务审计的注册会计师。SMMM和YMM的名称都受法律3658的保护。协会的任务包括从事与职业发展有关的活动；保障业界的利益，并确保其会员遵守道德标准；代表业内人士；制定相关法规，使协会履行职责；并在国际和国内中代表会计行业。

1. 土耳其会计行业概况

Introduction of Accounting Industry in Turkey

土耳其会计行业背景及现状

报告要求

所有公司都必须按照财务部公布的一般公认会计原则和土耳其一般税收立法（土耳其通用会计准则）来保存他们的会计记录（簿记），因此所有公司都必须根据土耳其公认会计原则准备其财务报表（税收目的财务报表），向财政部申报。如果公司符合下列标准之一，它还必须根据土耳其财务报告准则（TFRS）编制额外的财务报表，这是土耳其翻译的国际财务报告准则或大中型实体财务报告标准（BOBI-FRS）。

以下公司均有义务遵循TFRS编制财务报表

- 上市公司
- 银行
- 保险和养老金公司
- 投资组合管理公司
- 金融中介机构
- 保理公司/租赁公司
- 有义务根据BOBI FRS编制财务报表的公司
- 特殊用途金融机构
- 在伊斯坦布尔证券交易所交易的中小型企业
- 按揭贷款机构
- 房地产评估公司
- 估价公司
- 在能源部门运作的公司

根据TCC和土耳其监督机构（KGK）的法规，满足一定数量的年度销售额、资产规模和员工人数的公司将受到BOBIS FRS（TFRS是灵活选项）的制约。在连续两个报告期内，公司应符合下列要求的2/3：

- 年销售额>8000万土耳其里拉
- 总资产超过4000万土耳其里拉
- 雇员>200人

会计准则

如上文4.3.1文件所示，所有公司都有义务根据财政部明确指出的土耳其会计准则记录进行其会计交易。

审计准则：上述1.2.1项（a）和（b）项所列的所有公司，均必须按照TCC规定条款和KGK规定进行审计。

道德框架：道德守则和ISQC 1，被KGK接受并翻译成土耳其语。

审计条例：土耳其所有审计公司在其审计做法方面均须接受并遵守以下外部和内部监督程序的制约。

外部监督：根据KGK的规定，审计公司须接受该组织的质量审查。

内部监测-质量

保证：土耳其的审计公司必须对每个报告期间的审计过程、工作底稿和所有档案作出内部质量保证。质量保证工作由合伙人指导，并由董事会指派的控制人员进行管理。质量保证工作的结果已向KGK公布。

2. 利安达土耳其所排名 Ranking of Reanda Turkey

International Accounting Bulletin Turkey survey 2018

Rank	Name	Fee income (TLm)	Last Years fee income (TLm)	Growth rate (%)	Fee split (%)				
					Audit & Assurance	Accounting services	Tax services	Advisory	Other
Networks									
1	PwC*	n.d	n.d	n.d	n.d	n.d	n.d	n.d	n.d
2	Deloitte*	n.d	n.d	n.d	n.d	n.d	n.d	n.d	n.d
3	EY*	n.d	n.d	n.d	n.d	n.d	n.d	n.d	n.d
4	KPMG*	n.d	n.d	n.d	n.d	n.d	n.d	n.d	n.d
5	Baker Tilly International* (1)	62.2	53.8	16%	16	11	54	13	6
6	Mazars*	39.5	42.2	-7%	18	28	51	3	-
7	Crowe Horwath*	39.2	36.1	9%	35	13	29	9	14
8	Nexia International*	36.2	36.4	-1%	11	1	84	3	1
9	BDO*	34.3	40.3	-15%	16	11	62	11	-
10	Grant Thornton International* (2)	30.6	28.9	6%	54	-	31	15	-
11	Kreston International* (1)	28.7	22.1	30%	39	4	47	2	8
12	PKF International*	18.9	17.1	10%	13	20	59	6	1
13	Moore Stephens International*	17.9	16.2	10%	41	6	32	2	19
14	HLB International*	16.6	15.4	8%	19	2	61	9	9
15	Reanda International* (1) (2)	13.8	10.6	30%	8	-	22	8	62
16	ECOVIS International*	13.4	13.1	2%	8	38	44	8	2
17	RSM*	12.7	15.8	-20%	14	21	63	2	-
18	Russell Bedford International*	12.4	11.5	7%	23	4	66	2	5
19	UHY International*	3.5	3.5	0%	20	15	45	15	5
20	MGI Worldwide* (3)	2.7	1.9	42%	53	8	38	-	2
21	TGS Global*	1.7	1.9	-10%	17	41	33	9	-
Total fee income / growth		384.2	366.8	5%					

根据IAB2018公布的针对土耳其国内会计师事务所网络的排名显示，利安达国际土耳其所名列第15名。

(数据来源：《国际会计公报》
(International Accounting Bulletin, 简称IAB))



三、土耳其成员所成果分析

Company Analysis of Reanda Turkey

1. 成员所简介 (General Introduction of Reanda Turkey)
2. 成员所优势介绍 (Advantages of Reanda Turkey)
3. 业务现状分析 (Business Status Analysis of Reanda Turkey)

1. 成员所简介 General Introduction

- 成员所名称：Aren Bağımsız Denetim ve SMMMA.Ş.
- 加入时间：2017/12/4
- 人员规模：62人
- 经营范围：会计账目、审计、税务咨询、代理记账、企业融资等



2. 成员所优势介绍

Advantage of Reanda Turkey

- 过硬的专业背景

利安达土耳其所拥有20年的历史，在积累了20年的经验与沉淀中，一直秉承着专业的态度。在IAB土耳其事务所2017年的排名中，该事务所的收入位列第15名，足以证明其过硬的专业背景。

- 客户资源广泛，良好的执业口碑

利安达土耳其服务于各种各样的客户，从财富500强公司到家族企业。值得一提的是，利安达土耳其所服务过一些知名的中国客户，例如中华人民共和国商务部、中国钢铁工业协会以及一些能源公司等。利安达土耳其所的服务深受各行业长期合作客户的好评。

- 除传统鉴证类业务外，还可为客户提供多种非鉴证类业务

利安达土耳其所在拥有许多注册会计师的同时，还拥有律师和税务专业人员，因而土耳其所也在客户处扮演着商业咨询和律师的角色。土耳其所能够帮助客户提供的服务不止于制定财税报表，还可为客户提供和制定独特的商业计划、商业诉讼服务、合规咨询和税务咨询。

- 所内从业人员具有多语言多文化背景，在国际化业务上优势显著

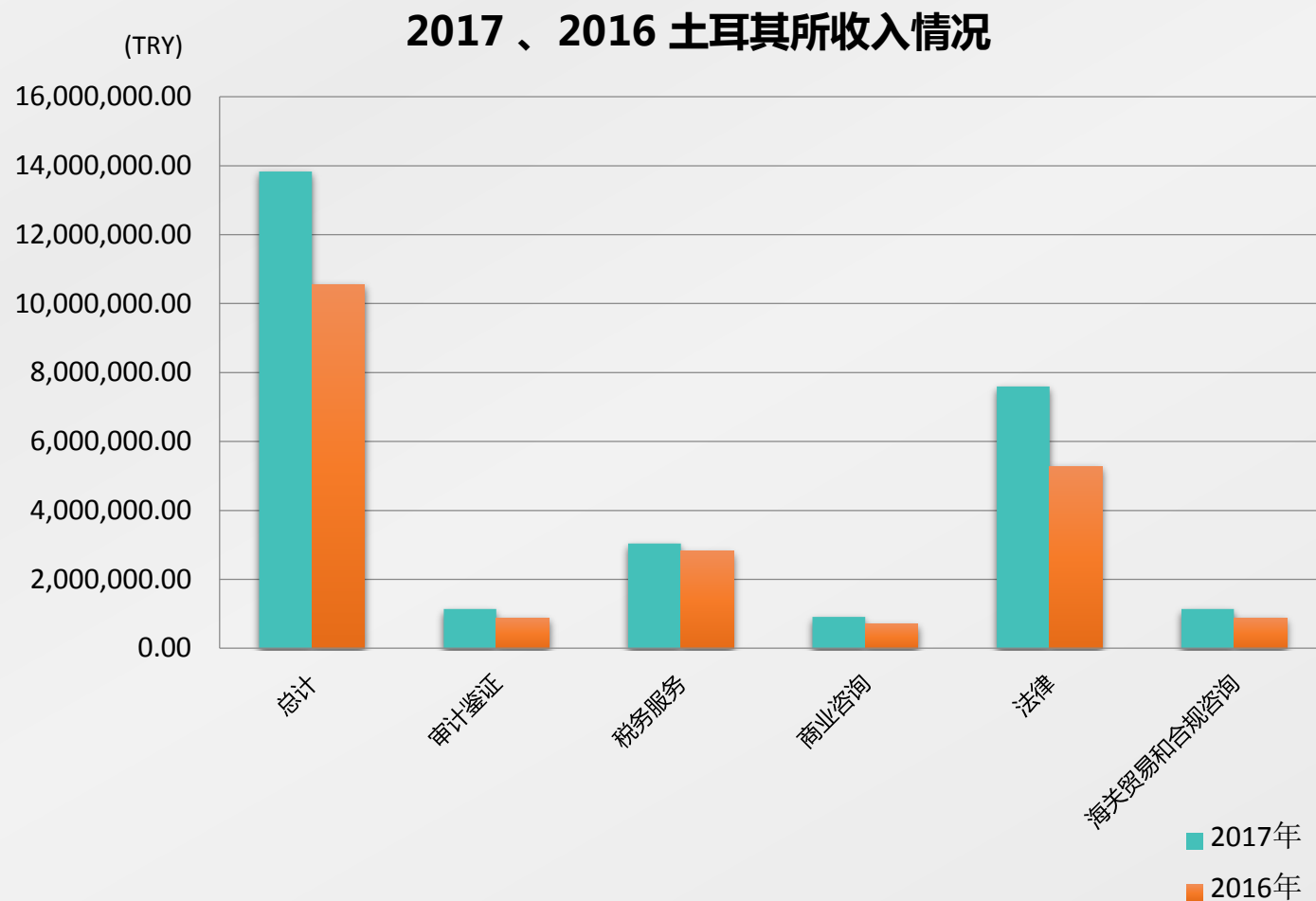
利安达土耳其所合伙人均能使用流利的英文，充分发挥跨文化的优势，为多家跨国业务服务，获得国内外客户的众多好评。

- 拥有中国业务部

土耳其所紧跟当下世界经济贸易发展的新趋势，着眼于拓展中土业务市场进而在刚加入利安达国际后不久就成立了中国业务部，其中从业人员能说流利中文的华人，能充分发挥自身优势为中资企业提供相应的服务。

3. 业务现状分析

Business Status Analysis of Reanda Turkey



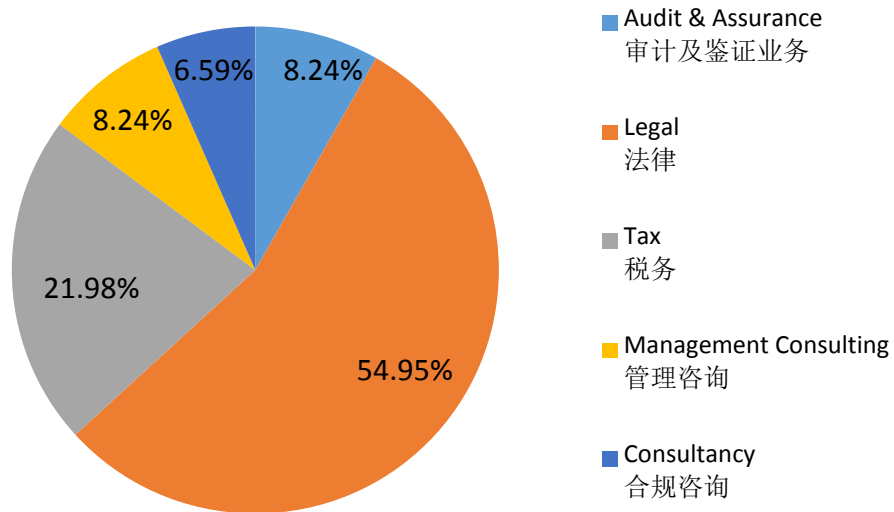
如图中数据所示，2016和2017的业务收入都由审计鉴证、税务服务、咨询服务和法律组成。如图所示所有的业务在2017年较2016年收入都有所增加，土耳其所在法律服务上增加了44%。除税务服务外，其他业务都较前一年增加30%以上。总收入较前一年增加31%。

3. 业务现状分析

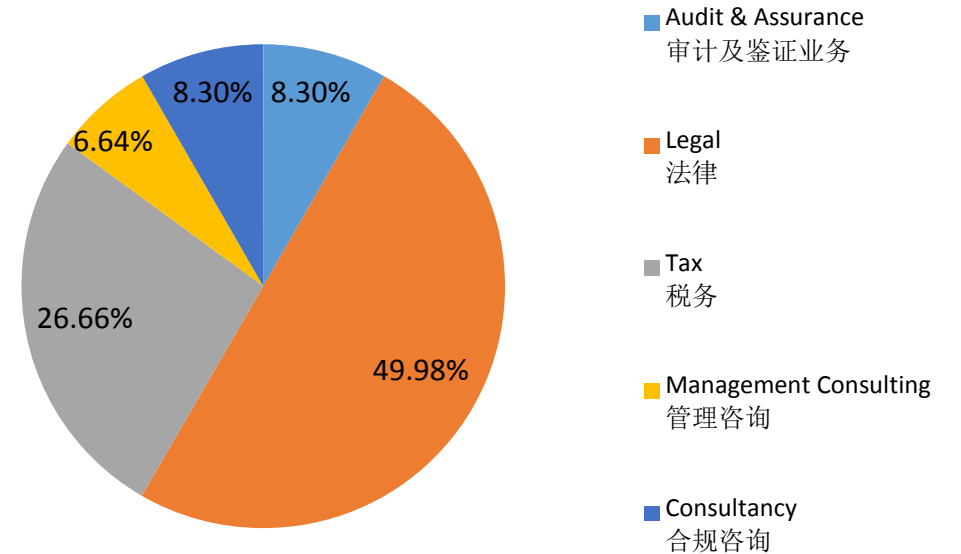
Business Status Analysis of Reanda Turkey

如图中数据所示，土耳其所非鉴证类业务的比重在所有业务板块中处于主要地位，鉴证类业务仍然维持8.3%左右的比重。2016年非鉴证类业务中法律服务占比特别多，已经占到总收入的一半，2017年更是超过总收入的一半。税务服务在收入中的占比也相对较高，2016年占收将近27%，2017年稍有回落，但是也占比22%，充分说明土耳其所的优势专长为税务法律。

2017土耳其所业务收入明细
2017 Fee Split



2016土耳其所业务收入明细
2016 Fee Split



免责声明

- 本报告经过精心编制及整合，出于为公众传播、普及综合性资讯的目的，并非旨就投资、会计、税务或其他专业服务范畴提供特定或一般性建议。
- 本报告所提供的有关土耳其国家及其社会相关介绍、政治现状、政策资料、行业数据等信息均摘录于土耳其统计局、世界银行、中国驻土耳其大使馆经商处、世界货币基金组织数据库、Trading Economics等机构公司公布的相关材料、数据，力求但不保证资料的准确性，如有错漏，请以相关政府机构、行业监管部门公布的官方信息为准。
- 利安达国际不对因此报告内资料全部或部分内容产生的、或因依赖该资料而引致的任何损失承担任何责任，也不对任何因本报告提供的资料不充分、不完整或未能提供特定资料产生的任何损失承担任何责任。
- 任何人不得以此报告中的信息用作商业活动或财务决策的判断依据，请先向您的相关专业顾问获取具体意见，并欢迎您同利安达国际的专业人员联络咨询，以助您解决个别疑难。
- 任何利安达国际、其他成员所或其相关机构均不对任何因使用此报告而导致的直接或间接的损失承担任何法律责任。

www.reanda.com
www.reanda-international.com

© 2018 利安达国际 北京管理总部 版权所有

谢谢观看，敬请指导!