



TÜRMÖB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

2019/2. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI
MUHASEBECİLİK VE MALİ MÜŞAVİRLİK MESLEK HUKUKU SINAVI SORULARI
6 Temmuz 2019 - Cumartesi 11.30 - 13.00

SORU 1- 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu'na göre, serbest muhasebeci mali müşavir olabilmenin özel şartlarını yazınız. (25 puan)

SORU 2- Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Disiplin Yönetmeliği'ne göre, "geçici olarak mesleki faaliyetten alıkoyma cezası"nın;

- a- Uygulanmasını gerektiren hâllerden dört tanesini sadece sayınız. (20 puan)
- b- Hangi süre aralığında uygulanabileceğini belirtiniz. (5 puan)

SORU 3- Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirlerin Mesleki Faaliyetlerinde Uyacakları Etik İlkeler Hakkında Yönetmelik'e ekli Etik İlkeler'e göre, tüm meslek mensuplarına ilişkin temel etik ilkelerine yönelik oluşabilecek "tehditler" ne şekilde sınıflandırılmıştır. Sadece üst başlıkları sayınız. (25 puan)

SORU 4- Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümlerinde meslekle bağdaştığı için yapılmasında sakınca görülmeyen işlerden beş tanesini sadece sayınız. (25 puan)

Uyarı: Cevaplama öncesi, sorularda eksik sayfa ya da basım hatası bulunup bulunmadığını kontrol ediniz ve gerektiğinde sınav görevlilerine başvurunuz.



SINAV KOMİSYONU CEVAPLARI

CEVAP 1-

3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu'nun "serbest muhasebeci mali müşavir olabilmenin özel şartları" kenar başlıklı 5. maddesine göre serbest muhasebeci mali müşavir olabilmek için aşağıdaki özel şartlar aranır:

a) Hukuk, iktisat, maliye, işletme, muhasebe, bankacılık, kamu yönetimi ve siyasal bilimler dallarında eğitim veren fakülte ve yüksekokullardan veya denkliği Yükseköğretim Kurumunca tasdik edilmiş yabancı yükseköğretim kurumlarından en az lisans seviyesinde mezun olmak veya diğer öğretim kurumlarından lisans seviyesinde mezun olmakla beraber bu fıkrada belirtilen bilim dallarından lisansüstü seviyesinde diploma almış olmak.

b) En az üç yıl staj yapmış olmak.

c) Serbest muhasebeci mali müşavirlik sınavını kazanmış olmak. (Kanunları uyarınca vergi inceleme yetkisini almış ve mesleki yeterlilik sınavında başarılı olduktan sonra yeminli mali müşavirlik sınavını vermiş olanlarda, serbest muhasebeci mali müşavirlik sınavını kazanmış olma şartı aranmaz.)

ç) Serbest muhasebeci mali müşavirlik ruhsatını almış olmak

CEVAP 2-

a- Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Disiplin Yönetmeliği'nin "Geçici Olarak Mesleki Faaliyetten Alıkoyma Cezası" kenar başlıklı 7. maddesine göre, söz konusu ceza aşağıdaki hâllerde uygulanır.

- Üç yıllık bir dönem içinde kınama cezası gerektiren herhangi bir hâl ve eylemin yinelenmesi.
- Çalışanlar listesinde kayıtlı bulunan meslek mensuplarınca sahip olunan unvanla Kanunun 2 nci maddesinde yer alan işlerin yürütülmesi amacıyla gerçek veya tüzel kişilere bağlı ve onların işyerlerine bağımlı olarak açık veya gizli hizmet sözleşmesi ile çalışılması.
- Meslek mensuplarınca; meslek mensubu olmayan veya mesleği yapmaları yasaklanmış kişilerle Kanun ve yönetmelik hükümlerine aykırı olarak işbirliği yapılması.
- Müşterilerden makbuz düzenlemek veya her türlü yöntem ile topladıkları para veya para hükmündeki değerleri kendisine veya bir başkasına mal edilmesi veya emanetin inkar edilmesi.
- Ticari faaliyet yasağına uyulmaması.
- Meslek mensuplarınca, beyanname ve bildirimlerin imzalanması ve denetimi ile ilgili yasal düzenlemelerdeki ilke ve kurallarla, ilan olunmuş norm ve standartlara kasten aykırı davranılması veya beyanname imzalama ve denetim yetkisinin kasten gerçeğe aykırı olarak kullanılması.
- Yeminli mali müşavirlerce, tasdiğe ilişkin yasal düzenlemelerdeki ilke ve kurallarla, ilan olunmuş norm ve standartlara kasten aykırı davranılması veya tasdik yetkisinin kasten gerçeğe aykırı olarak kullanılması.
- Geçici olarak mesleki faaliyetten alıkoyma cezası kesinleştiği hâlde, mesleki faaliyete doğrudan devam edilmesi.

b- Yukarıda belirtilen maddenin birinci fıkrasına göre, geçici olarak mesleki faaliyetten alıkoyma cezası, her bir eylem için altı aydan az, bir yıldan çok olmamak üzere uygulanır.



TÜRMOB
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

CEVAP 3-

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirlerin Mesleki Faaliyetlerinde Uyacakları Etik İlkeler Hakkında Yönetmelik'e ekli Etik İlkeler'in "Tehditler" kenar başlıklı 3. maddesine göre, temel etik ilkelerine yönelik çok sayıda tehdit oluşabilir.

Bu tehditler aşağıdaki gibi sınıflandırılabilir:

- a) Kişisel Çıkar Tehditleri
- b) Yeniden Değerlendirme Tehditleri
- c) Taraf Tutma Tehditleri
- ç) Yakınlık Tehditleri
- d) Yıldırma Amaçlı Tehditler

CEVAP 4-

Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin "Meslekle Bağdaşan İşler" kenar başlıklı 47. maddesine göre, aşağıda belirtilen işler meslekle bağdaşan işlerden olup yapılmasında bir sakınca yoktur:

- a) Bilirkişilik
- b) Tasfiye memurluğu
- c) Hayri ve ilmi kuruluşların yönetim kurulu üyeliği görevlerinde bulunmak
- ç) Limited ve anonim şirketlerde ortak olmak
- d) Komandit şirketlerde komanditer ortak olmak veya murakıplık yapmak
- e) Meslek mensuplarının, üyesi oldukları ve kurumlar vergisinden muaf olan yapı, kalkınma ve tüketim kooperatifleri ve yardım sandıklarının yönetim ve denetim kurulları üyelikleri görevlerinde bulunmak
- f) Kadrolu olarak çalışmamak şartıyla öğretim ve eğitim amacı ile ders vermek
- g) Devamlılık arz etmemek kaydı ile gazete ve dergilerde yazı ve makale yazmak
- h) Seminer ve konferanslara katılmak
- ı) Her türlü yazılı ve görsel sanat ve edebiyat faaliyetinde bulunmak