



Deha Artık Her Yerde...

2019/2 DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI MESLEK HUKUKU SINAV SORU VE CEVAPLARI

SORU 1:

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

CEVAP- 1:

3568 Sayılı Kanuna göre; Serbest muhasebeci mali müşavir olabilmek için aşağıdaki özel şartlar aranır.

- İlgili alanlardan en az lisans seviyesinde mezun olmak veya diğer öğretim kurumlarından lisans seviyesinde mezun olmakla beraber bu fıkarda belirtilen bilim dallarından lisansüstü seviyesinde diploma almış olmak.
- En az üç yıl staj yapmış olmak
- Serbest muhasebeci mali müşavirlik sınavını kazanmış olmak.
- Serbest muhasebeci mali müşavirlik ruhsatını almış olmak.

SORU 2:

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Disiplin Yönetmeliği'ne göre, "geçici olarak mesleki faaliyetten alıkoyma cezasına

- Uygulanmasını gerektiren hallerden dört tanesini sadece sayınız. (20 puan)**
- Hangi süre aralığında uygulanabileceğini belirtiniz. (5 puan)**

CEVAP -2:

SMMM ve YMM Disiplin Yönetmeliğine göre;

a) Geçici olarak mesleki faaliyetten alıkoyma cezası, 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. 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 inkâr edilmesi,
- Ticari faaliyet yasağına uyulmaması.
- Meslek mensuplarınca, beyanname ve bildirimlerin imzalanması ve denetimi ile ilgili yasal düzenlemelerdeki ilke ve kurullarla, ilan olunmuş norm ve standartlara kasten aykırı davranılması veya beyanname imzalama ve denetim yetkisinin kasten gerçeğe aykırı olarak kullanılması.
- Yeminli mali müşavirlerce, tasdike ilişkin yasal düzenlemelerdeki ilke ve kurullarla, 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) Geçici olarak mesleki faaliyetten alıkoyma cezası 6 aydan az olmamak ve 1 yıldan fazla olmamak üzere süreyle uygulanır.



Deha Artık Her Yerde...

SORU 3:

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirlerin Mesleki Faaliyetlerinde uyacakları etik ilkeler Hakkında Yönetmelik'e ekli etik ilkelere göre, tüm meslek mensuplarının ilişkin temel etik ilkelerine yönelik oluşabilecek "tehditler" ne şekilde sınıflandırılmıştır. **Sadece** üst başlıkları sayınız. (25 puan)

CEVAP-3:

SMMM ve YMM'lerin Mesleki Faaliyetlerinde Uyacakları Etik İlkeler Yönetmeliğine göre; Temel etik ilkelerine yönelik çok sayıda tehdit oluşabilir. Bu tehditlerin çoğu aşağıdaki gibi sınıflandırılabilir.

- Kişisel Çıkar Tehditleri
- Yeniden Değerlendirme Tehditleri
- Taraf Tutma Tehditleri
- Yakınlık Tehditleri
- Yıldırma Amaçlı Tehditler

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)

CEVAP-4:

Çalışma Usul ve Esasları Yönetmeliğine göre aşağıda belirtilen işler meslekle bağdaşan işlerden olup yapılmasında bir sakınca yoktur.

- Bilirkişilik, tasfiye memurluğu, hayri ve ilmi kuruluşların yönetim kurulu üyeliği görevlerinde bulunmak,
- Limited ve anonim şirketlerde ortak, komandit şirketlerde komanditer ortak olmak veya murakıplık yapmak,
- Meslek mensuplarının, üyesi oldukları ve kurumlar vergisinden muaf olan yapı, kalkınma ve tüketim kooperatifleri ve yardım sandıklarının yönetim ve denetim kurulları üyelikleri görevlerinde bulunmak,
- Kadrolu olarak çalışmamak şartıyla öğretim ve eğitim amacı ile ders vermek,
- Devamlılık arz etmemek kaydı ile gazete ve dergilerde yazı ve makale yazmak,
- Seminer ve konferanslara katılmak,
- Her türlü yazılı ve görsel sanat ve edebiyat faaliyetinde bulunmak