



Deha Artık Her Yerde...

2019/3 DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI MESLEK HUKUKU SINAV SORU VE CEVAPLARI

- SORU-1** 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu'na göre, "serbest muhasebeci mali müşavirlik mesleğinin konusu" nedir? Açıklayınız. (25 Puan)
- SORU-2** Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Disiplin Yönetmeliği'ne göre, "uyarma Cezası"nın uygulanmasını gerektiren hallerden beş tanesini sadece sayınız. (25 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 tehditleri ortadan kaldırmaya veya kabul edilebilir bir düzeye indirmeye yönelik olarak "mevzuat ile oluşturulabilecek önlemler"e örnek olarak düzenlenen hallerden beş tanesini sadece sayınız. (25 puan)
- SORU-4** Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'e göre, serbest muhasebecilerin mesleki konularda yapacakları sözleşmelerde bulunması gereken asgari bilgilerden beş tanesini sadece sayınız. (25 puan)

CEVAP - 1

3568 Sayılı Kanununa göre; Muhasebecilik ve mali müşavirlik mesleğinin konusu şunlardır:

Gerçek ve tüzelkişilere ait teşebbüs ve işletmelerin;

- Genel kabul görmüş muhasebe prensipleri ve ilgili mevzuat hükümleri gereğince, defterlerini tutmak, bilanço, kar-zarar tablosu ve beyannameleri ile diğer belgelerini düzenlemek ve benzeri işleri yapmak.
- Muhasebe sistemlerini kurmak, geliştirmek, işletmecilik, muhasebe, finans, mali mevzuat ve bunların uygulamaları ile ilgili işlerini düzenlemek veya bu konularda müşavirlik yapmak.
- Yukarıdaki bentte yazılı konularda, belgelerine dayanılarak, inceleme, tahlil, denetim yapmak, mali tablo ve beyannamelerle ilgili konularda yazılı görüş vermek, rapor ve benzerlerini düzenlemek, tahkim, bilirkişilik ve benzeri işleri yapmak.

CEVAP - 2

3568 Sayılı Kanun Disiplin Yönetmeliğine göre; uyarma cezası aşağıdaki durumlarda uygulanır :

- Müşterilerin işlerine karşı, kayıtsız ve ilgisiz kalınması, müşterilerle mesleki konularda yapılacak sözleşme hükümlerine aykırı davranılması, sözleşmenin taraflarca fesh edilmesi hâlinde, iş sahibinin defter ve belgelerinin otuz gün içinde devir ve teslim tutanağı düzenleyerek teslim edilmemesi (Devir ve teslim işleminin gerçekleşmediğinin meslek mensubu tarafından Odaya bildirilmesi durumu hariç.),
- Birlikçe yayımlanan, genelge ve yönerge hükümlerine aykırı olarak, meslek disiplinini bozucu hareketlerde bulunulması,
- Aday meslek mensubunun, mesleğin vakar ve onuru ile bağdaşmayan işler yapmasına neden olunması veya bilerek izin verilmesi veya bu eyleme göz yumulması,
- Mevzuata aykırı tabela kullanılması,
- Müşteri bildirim listelerinin tam ve doğru olarak Odaya süresinde verilmemesi,
- Kanun ve Yönetmeliklerde öngörülen sosyal sorumluluk hükümlerine uyulmaması,
- En az iki kez yazılı istenmesine rağmen, oda aidat borçlarının haklı gerekçe olmaksızın ödenmemesi,



Deha Artık Her Yerde...

- h) Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümlerine uygun olarak süresinde bildirilmemesi,
- i) Mesleğin yürütülmesi esnasında; görevi ile ilgisi olmayan konularda, çıkar çatışmalarına taraf olunması,
- j) Meslek mensuplarınınca, Oda yönetim, denetim, disiplin kurulu tarafından görevleri ile ilgili olarak istenen her türlü belge ve bilginin verilmemesi,
- k) Bir diğer meslek mensubunun çalışanlarına her türlü vasıta ile meslektaşın veya müşterilerinin iş sırlarını ele geçirmeye veya açıklamaya yönelmesi,
- l) Yukarıda sayılanlar dışında, mesleğin vakar ve onuruna aykırı davranışlarla, görevin gerektirdiği güveni sarsıcı hareketlerde bulunulması.

CEVAP - 3

Etik Yönetmeliğine göre tehditleri ortadan kaldıran veya kabul edilebilir bir düzeye indiren önlemler; "mevzuat ile oluşturulabilecek önlemler" ve "iş çevresinden sağlanacak önlemler" iki büyük gruba ayrılmaktadır.

Mevzuat ile oluşturulabilecek önlemlere verilebilecek örnekler aşağıda belirtilmiştir:

- 1) Mesleğe giriş için gerekli eğitim, meslekî eğitim (staj) ve tecrübe gereksinimleri,
- 2) Sürekli meslekî gelişim gereksinimleri,
- 3) Kurumsal yönetim gereksinimleri,
- 4) Meslekî standartlar,
- 5) Meslekî veya düzenleyici izleme ve disiplin prosedürleri,
- 6) Meslek mensubu tarafından üretilen rapor, sonuç, iletişim ve bilgilerin yasal yetkili üçüncü bir kurum tarafından dış kontrolden geçirilmesi.

CEVAP - 4

Çalışma Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmeliğe göre; sözleşmelerde, en az aşağıdaki yazılı hususlara yer verilir;

- a) Tarafların açık adresleri, vergi daireleri ve vergi daireleri sicil numaraları,
- b) Yapılacak işlerin amacı, kapsamı,
- c) Tarafların karşılıklı sorumluluk ve yükümlülükleri,
- d) Ücret tutarı ve ödeme şekli,
- e) Sözleşme yeri, tarihi ve süresi.