

MES LEK

HU
KU
KU

MESLEK HUKUKU
ÇIKMIŞ SORULAR

YETERLİLİK



Soru 1 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre meslek mensuplarının müşterek ve müteselsil sorumluluğunu kısaca açıklayınız. (25 Puan)(2018-1)

Cevap 1.

Beyannameyi imzalayan veya tasdik raporunu düzenleyen meslek mensupları, imzaladıkları beyannamelerde veya düzenledikleri tasdik raporlarında yer alan bilgilerin defter kayıtlarına ve bu kayıtların dayanağını teşkil eden belgelere uygun olmamasından dolayı ortaya çıkan vergi ziyaına bağlı olarak salınacak vergi, ceza, gecikme faizlerinden mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu tutulurlar.

Soru 2 3568 Sayılı Kanun uyarınca çıkarılan Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğe göre sözleşme yapılmasının zorunlu olduğu çalışma konuları ile sözleşmelerde bulunması gereken asgari bilgiler hakkında kısaca bilgi veriniz. (25 Puan)(2018-1)

Cevap 2.

Sözleşme Yapılması Aşağıdaki çalışma konularında sözleşme yapılması zorunludur.

- a) Defter tutmak,
- b) Süreklilik arz eden müşavirlik hizmetinde,
- c) İnceleme, tahlil ve denetim yapmak ve bunlarla ilgili, rapor ve benzerlerini düzenlemek,
- d) Yeminli Mali Müşavirlerin tasdik işlemleri.

Sözleşmede Bulunması Gereken Asgari Bilgiler 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.

Soru 3 3568 Sayılı Kanun uyarınca çıkarılan Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavir Ücretlerinin Esasları Hakkında Yönetmeliğe göre işin devri halinde ücret hakkında uygulanacak esasları yazınız. (25 Puan) (2018-1)

Cevap 3.

Üzerine aldığı bir işi, haklı bir sebep olmaksızın bırakan meslek mensubu, hiçbir ücret talep edemez ve peşin aldığı ücreti geri vermek zorundadır. Buna avanslar da dâhildir.

Sözleşmenin iş sahibince feshi halinde, meslek mensubunun ücretinin tamamının ödenmesi gerekir. Şu kadar ki; meslek mensubu, bu duruma kendi kusur ve ihmali ile yol açmış ise ücret ödenmez.

Anlaşmaya göre peşin verilmesi gereken ücret ya da avans ödenmezse, meslek mensubu işe başlamak ya da işi sürdürmek zorunda değildir. Bu durumlarda iş; meslek mensupları arasında devir ve teslim edilir ya da iş sahibine geri verilir.

Soru 4 3568 Sayılı Kanun uyarınca çıkarılan Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Disiplin Yönetmeliğine göre meslekten çıkarma cezasının hangi hallerde uygulanacağını belirtiniz. (25 Puan) (2018-1)

Cevap 4.

Meslekten çıkarma cezası aşağıdaki hallerde uygulanır:

Beş yıllık dönem içinde iki defa mesleki faaliyetten alıkoyma cezası ile cezalandırılmasından sonra bu cezayı gerektiren eylemin yeniden işlenmesi,

Meslek mensuplarının kasten vergi ziyaına sebebiyet verdiklerinin mahkeme kararı ile kesinleşmesi,

Meslek ruhsatnamesinin bir başkasına kiraya verilmesi, herhangi bir şekilde bir başkasına kullandırılması veya meslek mensubunun mesleki konulardaki yetkilerini genel vekâletname ve/veya düzenleme şeklinde vekâletname ile veya muvazaa yoluyla yahut da başka kanunlardaki düzenlemeleri kötüye kullanarak, mesleğini bizzat yapmayıp, yetkilerini devamlı ya da geçici olarak meslek mensubu olmayan kişilere kullandırması, kendi adına müşteri kabul etmesine, resmî belgelerde mühür ya da kaşesinin kullanılmasına izin verilmesi.

Başka meslek mensuplarının ad ve unvanları kullanılarak, beyanname düzenlenmesi ve imzalanması.

Soru 5 3568 Sayılı Kanuna göre “meslek sırrı” kavramını kimleri kapsadığını da belirterek açıklayınız. Kanunda belirlenen düzenlemelere aykırı davranışlar için öngörülen yaptırımı belirtiniz. (25 Puan) (2018-2)

Cevap 5

Meslek mensupları ve bunların yanlarında çalışanlar, işleri dolayısıyla öğrendikleri bilgi ve sırları ifşa edemezler, çeşitli kanunlarla muhbirlerle tanınan hak ve menfaatlardan faydalanamazlar. Ancak, suç teşkil eden hallerin yetkili mercilere duyurulması mecburidir. Adli veya idari her türlü inceleme veya soruşturma birinci fıkra hükmünün dışındadır. Tanıklık, sırrın ifşası sayılmaz. Yukarıdaki hükümler oda ve birlik personeli hakkında da uygulanır. 43/1 ve 43/2 nci fıkrası hükümlerine aykırı davranışta bulunanlar hakkında, fiil daha ağır bir cezayı gerektiren bir suç oluşturmadığı takdirde, yüz güne kadar adli para cezasına hükmolunur.

Soru 6 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre meslek mensuplarının müşterek ve müteselsil sorumluluğunu kısaca açıklayınız. (25 Puan) (2018-2)

Cevap 6

Beyannameyi imzalayan veya tasdik raporunu düzenleyen meslek mensupları, imzaladıkları beyannamelerde veya düzenledikleri tasdik raporlarında yer alan bilgilerin defter kayıtlarına ve bu kayıtların dayanağını teşkil eden belgelere uygun olmamasından dolayı ortaya çıkan vergi ziyaına bağlı olarak salınacak vergi, ceza, gecikme faizlerinden mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu tutulurlar.

Soru 7 Maliye Bakanlığının, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun.175 ve Mükerrer 257'inci maddelerinden aldığı yetki ile yürürlüğe koymuş bulunduğu, Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğinde yer alan; “mali tablolar nelerdir. Bu tablolar nasıl sınıflandırılmıştır”. Kısaca bilgi veriniz. (25 Puan) (2018-2)

Cevap 7

Maliye Bakanlığı'nın, V.U.K. 175. ve Mükerrer 257. Maddelerinden aldığı yetki ile düzenlediği mali tablolar; • Bilanço, • Gelir Tablosu, • Satışların Maliyeti Tablosu, • Fon Akım Tablosu, • Nakit Akım Tablosu, • Kar Dağıtım Tablosu ve • Öz Kaynaklar Değişim Tablosudur.

Bu tablolardan bilanço ve gelir tablosu dipnotları ve ekleriyle birlikte temel mali tabloları, diğerleri ise ek mali tabloları oluşturur.

Soru 8 Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul Ve Esasları Hakkında Yönetmelik'e göre meslekle bağdaşan (yapılmasında sakınca olmayan) işler nelerdir? (25 Puan) (2018-2)

Cevap 8

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

Soru 9 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre meslek mensuplarının müşterek ve müteselsil sorumluluğunu kısaca açıklayınız. (25 Puan) (2018-3)

Cevap 9

Beyannameyi imzalayan veya tasdik raporunu düzenleyen meslek mensupları, imzaladıkları beyannamelerde veya düzenledikleri tasdik raporlarında yer alan bilgilerin defter kayıtlarına ve bu kayıtların dayanağını teşkil eden belgelere uygun olmamasından dolayı ortaya çıkan vergi ziyaına bağlı olarak salınacak vergi, ceza, gecikme faizlerinden mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu tutulurlar.

Soru 10 Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Disiplin Yönetmeliğine göre ceza kovuşturmasının disiplin işlemlerini ne şekilde etkileyeceğini kısaca yazınız. (25 Puan) (2018-3)

Cevap 10

Meslek mensubu hakkında başlamış olan ceza kovuşturması; disiplin işlem ve kararlarının uygulanmasına engel oluşturmaz. Şu kadar ki; disiplin işlem ve kararına konu olacak bir eylem ve işlemde bulunmuş olan meslek mensubu hakkında aynı eylemlerden dolayı Ceza Mahkemesinde dava açılmış ise; disiplin soruşturma ve kovuşturması bu davanın sonuna kadar bekletilir. Meslek mensubu hakkında açılan ceza davası nedeniyle disiplin kovuşturması bekletiliyorsa disiplin kurulunun karar verme süresi, ceza davasının sonucu kurula ulaşana kadar durur. Oda yönetim kurulu; sonucu kendilerine ulaştırılmış olması koşuluyla hükümlülükle sonuçlanan bir ceza davasının konusunu oluşturan eylemden dolayı ayrıca disiplin soruşturması açmak zorundadır.

Soru 11 Meslek mensuplarının;

a) Görevleri ile ilgili suçlar bakımından Türk Ceza Kanunu karşısındaki durumunu,

b) Mal bildiriminde bulunup bulunmama mecburiyeti bakımından 3628 sayılı Mal bildiriminde Bulunulması Rüşvet ve Yolsuzluklarla Mücadele Kanunu karşısındaki durumunu, kısaca belirtiniz. (25 Puan) (2018-3)

Cevap 11

a) Meslek mensupları, görevleri sırasında veya görevleri sebebiyle işledikleri suçlardan dolayı, fiillerinin niteliğine göre Türk Ceza Kanununun kamu görevlilerine ait hükümleri uyarınca cezalandırılırlar.

b) Meslek mensuplarından yeminli mali müşavirler, 3628 sayılı Mal bildiriminde Bulunulması, Rüşvet ve Yolsuzluklarla Mücadele Kanununun 2. Maddesinin (f) bendi uyarınca, mal bildiriminde bulunmak zorundadırlar.

Soru 12 Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğe göre stajını tamamlayarak mesleği yapmaya hak kazanan meslek mensuplarının hangi hallerde staj yaptıkları meslek mensubunun müşterilerine hizmet verebileceklerini belirtiniz. (25 Puan) (2018-3)

Cevap 12

Stajını tamamlayarak mesleği yapmaya hak kazanan meslek mensupları; - staj yaptıkları meslek mensuplarının rızasıyla veya - meslek ruhsatlarını aldıkları tarihten itibaren iki yıl geçtikten sonra yanında staj yaptıkları meslek mensuplarının müşterilerine hizmet verebilirler.

Soru 13 3568 Sayılı yasaya göre meslek mensubu olabilmenin genel şartlarını kısaca yazınız. (25 Puan) (2019-1)

Cevap 13

3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu'nun 4. maddesine göre, meslek mensubu olabilmenin genel şartları şunlardır:

- T.C. vatandaşı olmak
- Medeni hakları kullanma ehliyetine sahip bulunmak
- Kamu haklarından mahrum bulunmamak
- Türk Ceza Kanununun 53 üncü maddesinde belirtilen süreler geçmiş olsa bile; kasten işlenen bir suçtan dolayı bir yıl veya daha fazla süreyle hapis cezasına ya da affa uğramış olsa bile devletin güvenliğine karşı suçlar, Anayasal düzene ve bu düzenin işleyişine karşı suçlar, zimmet, irtikâp, rüşvet, hırsızlık, dolandırıcılık, sahtecilik, güveni kö-

tüye kullanma, hileli iflas, ihaleye fesat karıştırma, edimin ifasına fesat karıştırma, suçtan kaynaklanan malvarlığı değerlerini aklama veya kaçakçılık suçlarından mahkûm olmamak

- Ceza veya disiplin soruşturması sonucunda memuriyetten çıkarılmış olmamak
- Meslek şeref ve haysiyetine uymayan durumları bulunmamak

Soru 14 3568 Sayılı Kanun uyarınca çıkarılan Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Disiplin Yönetmeliğine göre meslekten çıkarma cezasının hangi hallerde uygulanacağını belirtiniz. (25 Puan) (2019-1)

Cevap 14

Meslekten çıkarma cezası aşağıdaki hallerde uygulanır:

Beş yıllık dönem içinde iki defa mesleki faaliyetten alıkoyma cezası ile cezalandırılmasından sonra bu cezayı gerektiren eylemin yeniden işlenmesi,

Meslek mensuplarının kasten vergi ziyaına sebebiyet verdiklerinin mahkeme kararı ile kesinleşmesi,

Meslek ruhsatnamesinin bir başkasına kiraya verilmesi, herhangi bir şekilde bir başkasına kullandırılması veya meslek mensubunun mesleki konulardaki yetkilerini genel vekâletname ve/veya düzenleme şeklinde vekâletname ile veya muvazaa yoluyla yahut da başka kanunlardaki düzenlemeleri kötüye kullanarak, mesleğini bizzat yapmayıp, yetkilerini devamlı ya da geçici olarak meslek mensubu olmayan kişilere kullandırması, kendi adına müşteri kabul etmesine, resmî belgelerde mühür ya da kaşesinin kullanılmasına izin verilmesi.

Başka meslek mensuplarının ad ve unvanları kullanılarak, beyanname düzenlenmesi ve imzalanması.

Soru 15 Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirlerin Mesleki Faaliyetlerinde Uyacakları Etik İlkeler Hakkında Yönetmeliği uyarınca zorunlu temel etik ilkeleri yazınız. (25 Puan) (2019-1)

Cevap 15

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirlerin Mesleki Faaliyetlerinde Uyacakları Etik İlkeler Hakkında Yönetmeliğe ekli “**Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirlerin Mesleki Faaliyetlerinde Uyacakları Etik İlkeler**”in 1. maddesine göre, tüm meslek mensuplarının uyması gereken temel etik ilkeler şunlardır: • Dürüstlük İlkesi • Tarafsızlık İlkesi • Mesleki Yeterlilik ve Özen İlkesi • Gizlilik İlkesi • Mesleki Davranış İlkesi

Soru 16 Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 43. maddesi uyarınca “ticari faaliyette bulunamama” kuralı çerçevesinde, meslek mensuplarının ticari faaliyet yasağı çerçevesinde yasaklanan faaliyetlerden beş tanesini sadece sayınız. (25 Puan) (2019-1)

Cevap 16

Türk Ticaret Kanununa göre tacir sayılmalarını gerektirecek bir faaliyette bulunmaları

- Türk Ticaret Kanununa göre esnaf sayılmalarını gerektirecek bir faaliyette bulunmaları
- Meslek mensupları kendi mesleki faaliyetleri dışında serbest meslek faaliyetinde bulunmaları
- Ticari mümessillik yapmaları
- Ticari vekillik yapmaları

- Acentelik yapmaları
- Adi şirket ortağı olmaları
- Kollektif şirket ortağı olmaları
- Komandit şirketlerde komandite ortak olmaları
- Limited şirketlerin müdürler kurulu üyeliği ve başkanlığı görevinde bulunmaları
- Anonim şirketlerin yönetim kurulu üyeliği ve başkanlığı görevinde bulunmaları

Soru 17 3568 sayılı yasaya göre Serbest Muhasebeci Mali Müşavir olabilmenin özel şartlarını yazınız. (25 Puan) (2019-2)

Cevap 17

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 fıkarda 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

Soru 18 Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik kanunu disiplin yönetmeliğine göre geçici olarak mesleki faaliyetten alıkoyma cezasının; (25 Puan) (2019-2)

- a) Uygulanmasını gerektiren hallerden dört tanesini sadece sayınız
- b) Hangi süre aralığında uygulanabileceğini belirtiniz

Cevap 18

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, tasdike 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.

Soru 19 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 tehditler ne şekilde sınıflandırılmıştır. Sadece başlık olarak yazınız. (25 Puan) (2019-2)

Cevap 19

Bu tehditler aşağıdaki gibi sınıflandırılabilir:

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

Soru 20 Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğine göre meslekle bağdaşan işlerden beş tanesini sadece sayınız. (25 Puan) (2019-2)

Cevap 20

- 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
- 10. Takım sözleşmeleri

Soru 21 3568 sayılı yasaya göre Serbest Muhasebeci Mali Müşavirliğin konusunu açıklayınız. (25 Puan) (2019-3)

Cevap 21

3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu'nun "**Mesleğin konusu**" kenar başlıklı 2. maddesine göre, serbest muhasebeci mali müşavirlik mesleğinin konusu: "Gerçek ve tüzelkişilere ait teşebbüs ve işletmelerin;

- a) 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.
- b) Muhasebe sistemlerini kurmak, geliştirmek, işletmecilik, muhasebe, finans, mali mevzuat ve bunların uygulamaları ile ilgili işlerini düzenlemek veya bu konularda müşavirlik yapmak.
- c) 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" olarak düzenlenmiş olup yukarıda sayılan işleri; bir işyerine bağlı olmaksızın yapanlara serbest muhasebeci mali müşavir denir.

Soru 22 Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik kanunu disiplin yönetmeliğine göre uyarma cezasını gerektiren hallerden beş tanesini yazınız. (25 Puan) (2019-3)

Cevap 22

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Disiplin Yönetmeliği'nin "**Uyarma Cezası**" kenar başlıklı 5. maddesine göre, söz konusu ceza aşağıdaki hâllerde uygulanır.

- Müşterilerin işlerine karşı, kayıtsız ve ilgisiz kalınması, müşterilerle mesleki konularda yapılacak sözleşme hükümlerine aykırı davranılması, sözleşmenin taraflarca feshedilmesi hâlinde, iş sahibinin defter ve belgelerinin otuz gün içinde devir ve teslim tutanağı düzenleyerek teslim edilmemesi (Devir ve teslim işleminin gerçekleşemediğinin 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 yazı ile istenmesine rağmen, oda aidat borçlarının haklı gerekçe olmaksızın ödenmemesi,
- Adres değişikliklerinin, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümlerine uygun olarak süresinde bildirilmemesi,
- Mesleğin yürütülmesi esnasında; görevi ile ilgisi olmayan konularda, çıkar çatışmalarına taraf olunması,
- Meslek mensuplarınca, Oda yönetim, denetim, disiplin kurulu tarafından görevleri ile ilgili olarak istenen her türlü belge ve bilginin verilmemesi,
- Bir diğer meslek mensubunun çalışanlarına her türlü vasıta ile meslektaşın veya müşterilerinin iş sırlarını ele geçirmeye veya açıklamaya yöneltmesi,
- Yukarıda sayılanlar dışında, mesleğin vakar ve onuruna aykırı davranışlarla, görevin gerektirdiği güveni sarsıcı hareketlerde bulunulması.

Soru 23 Etik ilkelere yönelik tehditlere karşı “mevzuatla alınacak önlemler” den beşini yazınız. (25 Puan) (2019-3)

Cevap 23

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirlerin Mesleki Faaliyetlerinde Uyacakları Etik İlkeler Hakkında Yönetmelik’e ekli Etik İlkeler’in “**Tehditlere karşı önlemler**” kenar başlıklı 4. maddesine göre, tehditleri ortadan kaldıran veya kabul edilebilir bir düzeye indiren “**mevzuat ile oluşturulabilecek önlemler**”e verilebilecek örnekler şu şekildedir:

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

Soru 24 3568 Sayılı Kanun uyarınca çıkarılan Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğe göre sözleşmelerde bulunması gereken asgari bilgilerden beş tanesini sadece sayınız. (25 Puan) (2019-3)

Cevap 24

Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik’in “**Sözleşmede Bulunması Gereken Asgari Bilgiler**” kenar başlıklı 25. maddesine göre, sözleşmelerde, en az aşağıdaki yazılı hususlara yer verilir;

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

Soru 25 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu’nun “Oda Genel Kurulunun görevleri” kenar başlıklı 19. maddesine göre genel kurulun görevlerinden beş tanesini sayınız. (25 Puan) (2020-1)

Cevap 25

- a) Odaların amaçlarının gerçekleştirilmesi için gereken karar ve tedbirleri almak.
- b) Oda Yönetim Kurulu, Disiplin Kurulu ve Denetleme Kurulu üyeleri ile Birlik temsilcilerini seçmek.
- c) Oda için gerekli taşınmazların satın alınması veya mevcut taşınmazların satılması hususunda Yönetim Kuruluna yetki vermek.
- d) Yönetim Kurulunca yapılacak teklifleri incelemek ve karara bağlamak.
- e) Meslek mensuplarınca uyulması zorunlu mesleki kararlar alınması konusunda Birliğe tekliflerde bulunmak.

- f) Bütçeyi ve kesin hesapları tasdik etmek.
- g) Yönetim Kurulunu ibra etmek, gerektiğinde sorumlu görülenler hakkında disiplin soruşturmasına karar vermek.
- h) Odaya yazılacak adayların giriş ücretlerini ve odaya yazılı üyelerin yıllık aidatlarını tespit etmek ve bunların ödeneceği tarihleri belirlemek.
- i) Oda Yönetim Kurulunun çalışma raporunu incelemek, kabul etmek.
- j) Odanın görevlerine giren diğer işleri gündeme dayanılarak veya üyelerin teklifi üzerine inceleyip karara bağlamak.
- k) Kanunlarla verilmiş diğer görevleri yapmak.

Soru 26 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununun “Disiplin Cezaları” kenar başlıklı 48. maddesine göre serbest muhasebeci mali müşavirler hakkında durumun niteliğine ve ağırlık derecesine göre verilebilecek farklı disiplin cezalarını sadece sayınız. (25 Puan) (2020-1)

Cevap 26

- a) Uyarma cezası
- b) Kınama cezası
- c) Geçici olarak mesleki faaliyetten alıkoyma cezası
- d) Meslekten çıkarma cezası

Soru 27 Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik’in “Sözleşme Yapılması” kenar başlıklı 24. Maddesine göre hangi konularda sözleşme yapılması zorunlu tutulmuştur. (25 Puan) (2020-1)

Cevap 27

Aşağıdaki çalışma konularında sözleşme yapılması zorunludur.

- a) Defter tutmak
- b) Süreklilik arz eden müşavirlik hizmetinde
- c) İnceleme, tahlil ve denetim yapmak ve bunlarla ilgili, rapor ve benzerlerini düzenlemek”

Soru 28 Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirlerin Mesleki Faaliyetlerinde Uyacakları Etik İlkeler Hakkında Yönetmeliğe ekli “Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirlerin Mesleki Faaliyetlerinde Uyacakları Etik İlkeler”in 1. maddesine göre, tüm meslek mensuplarının uyması gereken temel etik ilkeleri sadece başlıklar halinde sayınız. (25 Puan) (2020-1)

Cevap 28

- Dürüstlük İlkesi
- Tarafsızlık İlkesi
- Mesleki Yeterlilik ve Özen İlkesi
- Gizlilik İlkesi
- Mesleki Davranış İlkesi

Soru 29 3568 Sayılı yasaya göre meslek mensubu olabilmenin genel şartlarını kısaca yazınız. (25 Puan) (2020-2)

Cevap 29

3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu'nun 4. maddesine göre, meslek mensubu olabilmenin genel şartları şunlardır:

- T.C. vatandaşı olmak
- Medeni hakları kullanma ehliyetine sahip bulunmak
- Kamu haklarından mahrum bulunmamak
- Türk Ceza Kanununun 53 üncü maddesinde belirtilen süreler geçmiş olsa bile; kasten işlenen bir suçtan dolayı bir yıl veya daha fazla süreyle hapis cezasına ya da affa uğramış olsa bile devletin güvenliğine karşı suçlar, Anayasal düzene ve bu düzenin işleyişine karşı suçlar, zimmet, irtikâp, rüşvet, hırsızlık, dolandırıcılık, sahtecilik, güveni kötüye kullanma, hileli iflas, ihaleye fesat karıştırma, edimin ifasına fesat karıştırma, suçtan kaynaklanan malvarlığı değerlerini aklama veya kaçakçılık suçlarından mahkûm olmamak
- Ceza veya disiplin soruşturması sonucunda memuriyetten çıkarılmış olmamak
- Meslek şeref ve haysiyetine uymayan durumları bulunmamak

Soru 30 Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul Ve Esasları Hakkında Yönetmelik'e göre meslekle bağdaşan (yapılmasında sakınca olmayan) işler nelerdir? (25 Puan) (2020-2)

Cevap 30

Aşağıda belirtilen işler meslekle bağdaşan işlerden olup yapılmasında bir sakınca yoktur.

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

Soru 31 Etik ilkelere yönelik tehditlere karşı “mevzuatla alınacak önlemler” den beşini yazınız. (25 Puan) (2020-2)

Cevap 31

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirlerin Mesleki Faaliyetlerinde Uyacakları Etik İlkeler Hakkında Yönetmelik'e ekli Etik İlkeler'in “**Tehditlere karşı önlemler**” kenar başlıklı 4. maddesine göre, tehditleri ortadan kaldıran veya kabul edilebilir bir düzeye indiren “**mevzuat ile oluşturulabilecek önlemler**”e verilebilecek örnekler şu şekildedir:

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

Soru 32 SMMM ve YMM Haksız Rekabet ve Reklam Yasağı Yönetmeliğine göre; haksız rekabet nedeniyle müşterileri, güvenilirliği, mesleki itibarı, mesleki faaliyetleri zarar gören veya zarar görme tehlikesi olan meslek mensuplarının açabilecekleri hukuk davalarını sadece sayınız. (25 Puan) (2020-2)

Cevap 32

- a) Fiilin haksız olup olmadığının tespiti,
- b) Haksız rekabetin men'ini,
- c) Haksız rekabetin sonucu olan maddi durumun ortadan kaldırılmasını, haksız rekabet yanlış veya yanıltıcı beyanlarla yapılmışsa bu beyanların düzeltilmesini ve tecavüzün önlenmesi için kaçınılmaz ise, haksız rekabetin işlenmesinde etkili olan araçların ve malların imhasını,
- ç) Kusur varsa zarar ve ziyanın tazminini,
- d) Türk Borçlar Kanunu'nun 58 inci maddesinde öngörülen şartların varlığında manevi tazminat verilmesini isteyebilir.

Soru 33

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu'nun "Odaların organları" kenar başlıklı 17. maddesine göre, Odaların organlarını sadece sayınız. (25 Puan) (2021-1)

Cevap 33

- Genel Kurul,
- Yönetim Kurulu,
- Disiplin Kurulu,
- Denetleme Kurulu

Soru 34 3568 Sayılı Kanun uyarınca çıkarılan Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Disiplin Yönetmeliğine göre meslekten çıkarma cezasının hangi hallerde uygulanacağını belirtiniz. (25 Puan) (2021-1))

Cevap 34.

Meslekten çıkarma cezası aşağıdaki hallerde uygulanır:

Beş yıllık dönem içinde iki defa mesleki faaliyetten alıkoyma cezası ile cezalandırılmasından sonra bu cezayı gerektiren eylemin yeniden işlenmesi,

Meslek mensuplarının kasten vergi zıyanına sebebiyet verdiklerinin mahkeme kararı ile kesinleşmesi,

Meslek ruhsatnamesinin bir başkasına kiraya verilmesi, herhangi bir şekilde bir başkasına kullandırılması veya meslek mensubunun mesleki konulardaki yetkilerini genel vekâletname ve/veya düzenleme şeklinde vekâletname ile veya muvazaa yoluyla yahut da başka kanunlardaki düzenlemeleri kötüye kullanarak, mesleğini bizzat yapmayıp, yetkilerini devamlı ya da geçici olarak meslek mensubu olmayan kişilere kullandırması, kendi adına müşteri kabul etmesine, resmî belgelerde mühür ya da kaşesinin kullanılmasına izin verilmesi.

Başka meslek mensuplarının ad ve unvanları kullanılarak, beyanname düzenlenmesi ve imzalanması.

Soru 35

Etik ilkelere yönelik tehditlere karşı “mevzuatla alınacak önlemler” den beşini yazınız. (25 Puan) (2021-1)

Cevap 35

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirlerin Mesleki Faaliyetlerinde Uyacakları Etik İlkeler Hakkında Yönetmelik’e ekli Etik İlkeler’in “**Tehditlere karşı önlemler**” kenar başlıklı 4. maddesine göre, tehditleri ortadan kaldıran veya kabul edilebilir bir düzeye indiren “**mevzuat ile oluşturulabilecek önlemler**”e verilebilecek örnekler şu şekildedir:

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

Soru 36 Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Mesleklerine İlişkin Haksız Rekabet ve Reklam Yasağı Yönetmeliği’nin “Reklam Yoluyla Haksız Rekabet” kenar başlıklı 8. maddesine göre reklam yoluyla haksız rekabet hallerinden altı tanesini sayınız. (25 Puan) (2021-1)

Cevap 36

- Meslek mensuplarının dürüstlüğü, güvenilirliği ve tarafsızlığı hakkında yanlış ve asılsız beyanlarda bulunmak.
- Meslek mensuplarının hizmetlerini ve faaliyetlerini yanlış ve yanıltıcı veya yersiz açıklamalarla kötülemek.
- Meslek mensupları hakkında asılsız ihbar ve şikâyetle bulunmak.
- Kendisi, hizmetleri ve faaliyetleri hakkında gerçek dışı veya yanıltıcı açıklamalarda bulunmak.
- Sahip olmadığı meslek unvanını kullanmak.
- Bu Yönetmelik ile belirlenen reklam ilke ve kurallarına aykırı davranmak.
- Mesleki ve akademik unvan dışında sahip olunan başka unvanları kullanmak.

Soru 37 Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu’na göre Birliğin organlarını sadece sayınız. (25 Puan) (2021-2)

Cevap 37

- Genel Kurul,
- Yönetim Kurulu,
 - Disiplin Kurulu,
 - Denetleme Kurulu

Soru 38 Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik kanunu disiplin yönetmeliğine göre geçici olarak mesleki faaliyetten alıkoyma cezasının; (25 Puan) (2021-2)

c) Uygulanmasını gerektiren hallerden dört tanesini sadece sayınız

d) Hangi süre aralığında uygulanabileceğini belirtiniz

Cevap 38

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, tasdike 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.

Soru 39 Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'e göre Çalışanlar Listesinden Silinmeyi Gerektiren Hallerden beş tanesini yazınız. (25 Puan) (2021-2)

Cevap 39

- Meslek mensubunun, meslekî faaliyette bulunmayacağını yazılı olarak bildirmesi veya çalışma bürosunu kapatmış olması ya da bu durumun oda tarafından tespit edilmiş olması,
- Çalışma bürosunu oda bölgesi dışına nakletmiş bulunması,
- Kanuna göre meslekten çıkarmayı gerektiren cezalara çarptırılması,
- Meslek mensubu olmak için Kanunun aradığı şartların sonradan kaybedilmiş olması,
- Ruhsatnamenin verildiği tarihte, verilmemesini gerekli kılan sebeplerin varlığının sonradan tespit edilmiş olması.

Meslekî şirketlerin, tasfiyesine karar verildiği hâlde tasfiye işlemlerinin üç yılda tamamlanmaması veya şirketin üç yıl gayri faal durumda olduğunun tespit edilmesi hâlinde, bu şirketlere ait kayıtlar yönetim kurulu kararıyla çalışanlar listesinin şirketler bölümünden silinir. Üye olmanın hukukî yükümlülüklerini yerine getiren şirketler gayri faal sayılmaz.

Soru 40 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 tehditler ne şekilde sınıflandırılmıştır. Sadece başlık olarak yazınız. (25 Puan) (2021-2)

Cevap 40

Bu tehditler aşağıdaki gibi sınıflandırılabilir:

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

Soru 41 Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Disiplin Yönetmeliği'ne göre, Oda disiplin kurulunun kararlarına karşı ilgililer; ne kadar süre içinde, ne şekilde ve nereye itiraz edebilirler yazınız. (20 Puan) (2021-3)

Cevap 41

- kararın bildirim tarihinden itibaren 30 gün içinde,
- ilgili oda aracılığı ile veya doğrudan
- Birlik Disiplin Kurulu'na itiraz edebilirler.

Soru 42 3568 Sayılı Kanun uyarınca çıkarılan Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğe göre sözleşmelerde bulunması gereken asgari bilgilerden beş tanesini sadece sayınız. (25 Puan) (2021-3)

Cevap 42

Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'in "**Sözleşmede Bulunması Gereken Asgari Bilgiler**" kenar başlıklı 25. maddesine göre, sözleşmelerde, en az aşağıdaki yazılı hususlara yer verilir;

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

Soru 43 Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirlerin Mesleki Faaliyetlerinde Uyacakları Etik İlkeler Hakkında Yönetmeliği uyarınca zorunlu temel etik ilkeleri yazınız. (25 Puan) (2021-3) **Cevap 43**

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirlerin Mesleki Faaliyetlerinde Uyacakları Etik İlkeler Hakkında Yönetmeliğe ekli “**Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirlerin Mesleki Faaliyetlerinde Uyacakları Etik İlkeler**”in 1. maddesine göre, tüm meslek mensuplarının uyması gereken temel etik ilkeler şunlardır: • Dürüstlük İlkesi • Tarafsızlık İlkesi • Mesleki Yeterlilik ve Özen İlkesi • Gizlilik İlkesi • Mesleki Davranış İlkesi

Soru 44 Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Mesleklerine İlişkin Haksız Rekabet ve Reklam Yasağı Yönetmelik’in “Ücret ve diğer mali nitelikteki uygulamalar ile haksız rekabet” hallerinden altı tanesini yazınız. (30 Puan) (2021-3)

Cevap 44

- Asgari ücret tarifesinin altında ücret talep etmek veya ücretsiz hizmet vermek.
- Ücret tarifesindeki düzenlemeler saklı kalmak kaydıyla, yapılacak hizmet veya iş sonucu elde edilen menfaat üzerinden iş sahibi ile ortaklık pay anlaşmaları yapmak.
- Bir meslek mensubuna olan ücret borcunu ödemiş iş sahibine hizmet vermek.
- İş sahiplerinden emanet para toplamak, alınan ücrete karşılık olmak üzere gerçeğe aykırı serbest meslek makbuzu veya fatura düzenlemek.
- Sözleşme değerinin altında serbest meslek makbuzu veya fatura düzenlemek veya hiç düzenlememek; mali yükümlülüklerini yerine getirmemek.
- Üçüncü kişilere ücret ya da herhangi bir menfaat sağlamak veya vaat etmek suretiyle iş almak.
- İş sahiplerine menfaat sağlamayı vaat etmek veya menfaat sağlamak ve bu suretle iş almak.
- İş sahiplerine ait veya iş sahiplerinden elde edilen bilgileri kullanmak suretiyle ekonomik çıkar sağlamak.
- Çalışanlara iş mevzuatında öngörülen ücret ve sosyal hakları vermemek veya maliyetleri düşürmek için yasal zorunlulukları yerine getirmemek.

Soru 45 3568 Sayılı yasaya göre meslek mensubu olabilmenin genel şartlarını kısaca yazınız. (30 Puan) (2022-1)

Cevap 45

3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu’nun 4. maddesine göre, meslek mensubu olabilmenin genel şartları şunlardır:

- T.C. vatandaşı olmak
- Medeni hakları kullanma ehliyetine sahip bulunmak
- Kamu haklarından mahrum bulunmamak
- Türk Ceza Kanununun 53 üncü maddesinde belirtilen süreler geçmiş olsa bile; kasten işlenen bir suçtan dolayı bir yıl veya daha fazla süreyle hapis cezasına ya da affa uğramış olsa bile devletin güvenliğine karşı suçlar, Anayasal düzene ve bu düzenin işleyişine karşı suçlar, zimmet, irtikâp, rüşvet, hırsızlık, dolandırıcılık, sahtecilik, güveni kötüye kullanma, hileli iflas, ihaleye fesat karıştırma, edimin ifasına fesat karıştırma, suçtan kaynaklanan malvarlığı değerlerini aklama veya kaçakçılık suçlarından mahkûm olmamak
- Ceza veya disiplin soruşturması sonucunda memuriyetten çıkarılmış olmamak
- Meslek şeref ve haysiyetine uymayan durumları bulunmamak

Soru 46 Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 43. maddesi uyarınca “ticari faaliyette bulunamama” kuralı çerçevesinde, meslek mensuplarının ticari faaliyet yasağı çerçevesinde yasaklanan faaliyetlerden altı tanesini sadece sayınız. (30 Puan) (2022-1)

Cevap 46

Türk Ticaret Kanununa göre tacir sayılmalarını gerektirecek bir faaliyette bulunmaları

- Türk Ticaret Kanununa göre esnaf sayılmalarını gerektirecek bir faaliyette bulunmaları
- Meslek mensupları kendi mesleki faaliyetleri dışında serbest meslek faaliyetinde bulunmaları
- Ticari mümessillik yapmaları
- Ticari vekillik yapmaları
- Acentelik yapmaları
- Adi şirket ortağı olmaları
- Kollektif şirket ortağı olmaları
- Komandit şirketlerde komandite ortak olmaları
- Limited şirketlerin müdürler kurulu üyeliği ve başkanlığı görevinde bulunmaları
- Anonim şirketlerin yönetim kurulu üyeliği ve başkanlığı görevinde bulunmaları

Soru 47

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Mesleklerine İlişkin Haksız Rekabet ve Reklam Yasağı Yönetmeliği'nin “Reklam Yoluyla Haksız Rekabet” kenar başlıklı 8. maddesine göre reklam yoluyla haksız rekabet hallerinden dört tanesini sayınız. (20 Puan) (2022-1)

Cevap 47

- Meslek mensuplarının dürüstlüğü, güvenilirliği ve tarafsızlığı hakkında yanlış ve asılsız beyanlarda bulunmak.
- Meslek mensuplarının hizmetlerini ve faaliyetlerini yanlış ve yanıltıcı veya yersiz açıklamalarla kötülemek.
- Meslek mensupları hakkında asılsız ihbar ve şikâyetle bulunmak.
- Kendisi, hizmetleri ve faaliyetleri hakkında gerçek dışı veya yanıltıcı açıklamalarda bulunmak.
- Sahip olmadığı meslek unvanını kullanmak.
- Bu Yönetmelik ile belirlenen reklam ilke ve kurallarına aykırı davranmak.
- Mesleki ve akademik unvan dışında sahip olunan başka unvanları kullanmak.

Soru 48 Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirlerin Mesleki Faaliyetlerinde Uyacakları Etik İlkeler Hakkında Yönetmelik'in “Etik Kurulunun görev ve yetkileri” kenar başlıklı 7. maddesine göre Etik Kurulunun görev ve yetkilerinden dört tanesini sadece sayınız. (20 Puan) (2022-1)

Cevap48

- a) Etik ilke ve uygulamalarına ilişkin tebliğ, sirküler ve benzerlerinin taslaklarını hazırlamak, bu konularda Yönetim Kuruluna sunulmak üzere çalışmalar yapmak.
- b) Mesleki etiğin geliştirilmesi ve yaygınlaştırılması için eğitim programları hazırlamak, projeler üretmek, çalışmalar yapmak; bu konularda bilimsel toplantı, kongre, sempozyum ve panel gibi etkinliklerin düzenlenmesi için Yönetim Kuruluna önerilerde bulunmak.
- c) Meslekte etik kültürünü yerleştirmek üzere çalışmalar yapmak veya yaptırmak ve bu konularda yapılacak çalışmalara destek olmak.

ç) Meslek mensuplarının uymaları gereken etik davranış ilkelerinin ihlal edildiği iddiasıyla odalardan yapılacak başvurular üzerine gerekli inceleme ve araştırmaları yaparak sonuçlarını Birlik Yönetim Kurulu aracılığıyla ilgili odalara bildirmek.

Soru 49 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu'nun "Odaların gelirleri" kenar başlıklı 16. maddesine göre odaların gelirlerini sayınız. (20 Puan) (2022-2)

Cevap49

a) Odaya giriş ücreti, b) Yıllık üye aidatları, c) Yardım ve bağışlar, d) Mesleki eğitime yönelik kurs ve staj ücretleri ile diğer çeşitli gelirler.

Soru 50 3568 Sayılı Kanun uyarınca çıkarılan Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Disiplin Yönetmeliğine göre meslekten çıkarma cezasının hangi hallerde uygulanacağını belirtiniz. (20 Puan) (2022-2)

Cevap 50

Meslekten çıkarma cezası aşağıdaki hallerde uygulanır:

Beş yıllık dönem içinde iki defa mesleki faaliyetten alıkoyma cezası ile cezalandırılmasından sonra bu cezayı gerektiren eylemin yeniden işlenmesi,

Meslek mensuplarının kasten vergi zıyana sebebiyet verdiklerinin mahkeme kararı ile kesinleşmesi,

Meslek ruhsatnamesinin bir başkasına kiraya verilmesi, herhangi bir şekilde bir başkasına kullandırılması veya meslek mensubunun mesleki konulardaki yetkilerini genel vekâletname ve/veya düzenleme şeklinde vekâletname ile veya muvazaa yoluyla yahut da başka kanunlardaki düzenlemeleri kötüye kullanarak, mesleğini bizzat yapmayıp, yetkilerini devamlı ya da geçici olarak meslek mensubu olmayan kişilere kullandırması, kendi adına müşteri kabul etmesine, resmî belgelerde mühür ya da kaşesinin kullanılmasına izin verilmesi.

Başka meslek mensuplarının ad ve unvanları kullanılarak, beyanname düzenlenmesi ve imzalanması.

Soru 51

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Mesleklerine İlişkin Haksız Rekabet ve Reklam Yasağı Yönetmelik'in "Ücret ve diğer mali nitelikteki uygulamalar ile haksız rekabet" hallerinden altı tanesini yazınız. (30 Puan) (2022-2)

Cevap 51

a) Asgari ücret tarifesinin altında ücret talep etmek veya ücretsiz hizmet vermek.

b) Ücret tarifesindeki düzenlemeler saklı kalmak kaydıyla, yapılacak hizmet veya iş sonucu elde edilen menfaat üzerinden iş sahibi ile ortaklık pay anlaşmaları yapmak.

c) Bir meslek mensubuna olan ücret borcunu ödememiş iş sahibine hizmet vermek.

ç) İş sahiplerinden emanet para toplamak, alınan ücrete karşılık olmak üzere gerçeğe aykırı serbest meslek makbuzu veya fatura düzenlemek.

d) Sözleşme değerinin altında serbest meslek makbuzu veya fatura düzenlemek veya hiç düzenlememek; mali yükümlülüklerini yerine getirmemek.

- e) Üçüncü kişilere ücret ya da herhangi bir menfaat sağlamak veya vaat etmek suretiyle iş almak.
- f) İş sahiplerine menfaat sağlamayı vaat etmek veya menfaat sağlamak ve bu suretle iş almak.
- g) İş sahiplerine ait veya iş sahiplerinden elde edilen bilgileri kullanmak suretiyle ekonomik çıkar sağlamak.
- ğ) Çalışanlara iş mevzuatında öngörülen ücret ve sosyal hakları vermemek veya maliyetleri düşürmek için yasal zorunlulukları yerine getirmemek.

Soru 52

Etik ilkelere yönelik tehditlere karşı “mevzuatla alınacak önlemler” den beşini yazınız. (30 Puan) (2022-2)

Cevap 52

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirlerin Mesleki Faaliyetlerinde Uyacakları Etik İlkeler Hakkında Yönetmelik’e ekli Etik İlkeler’in “**Tehditlere karşı önlemler**” kenar başlıklı 4. maddesine göre, tehditleri ortadan kaldıran veya kabul edilebilir bir düzeye indiren “**mevzuat ile oluşturulabilecek önlemler**”e verilebilecek örnekler şu şekildedir:

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

Soru 53 3568 sayılı yasaya göre Serbest Muhasebeci Mali Müşavirliğin konusunu açıklayınız. (25 Puan) (2022-3)

Cevap 53

3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu’nun “**Mesleğin konusu**” kenar başlıklı 2. maddesine göre, serbest muhasebeci mali müşavirlik mesleğinin konusu: “Gerçek ve tüzelkişilere ait teşebbüs ve işletmelerin;

- a) 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.
- b) Muhasebe sistemlerini kurmak, geliştirmek, işletmecilik, muhasebe, finans, mali mevzuat ve bunların uygulamaları ile ilgili işlerini düzenlemek veya bu konularda müşavirlik yapmak.
- c) 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” olarak düzenlenmiş olup yukarıda sayılan işleri; bir işyerine bağlı olmaksızın yapanlara serbest muhasebeci mali müşavir denir.

Soru 54 Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'in "Sözleşme Yapılması" kenar başlıklı 24. Maddesine göre hangi konularda sözleşme yapılması zorunlu tutulmuştur. (20 Puan) (2022-3)

Cevap 54

Aşağıdaki çalışma konularında sözleşme yapılması zorunludur.

- a) Defter tutmak
- b) Süreklilik arz eden müşavirlik hizmetinde
- c) İnceleme, tahlil ve denetim yapmak ve bunlarla ilgili, rapor ve benzerlerini düzenlemek"

Soru 55 Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik kanunu disiplin yönetmeliğine göre geçici olarak mesleki faaliyetten alıkoyma cezasının; (30 Puan) (2022-3)

e) Uygulanmasını gerektiren hallerden dört tanesini sadece sayınız

f) Hangi süre aralığında uygulanabileceğini belirtiniz

Cevap 55

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, tasdike 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.

Soru 56

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Mesleklerine İlişkin Haksız Rekabet ve Reklam Yasağı Yönetmeliği'ne göre, meslek mensuplarının kullanacakları tabelalarda bulunabilecek bilgilerden beş tanesini sadece yazınız. (25 puan) (2022-3)

Cevap 56

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Mesleklerine İlişkin Haksız Rekabet ve Reklam Yasağı Yönetmeliği'nin "**Tabela**" kenar başlıklı 14. maddesine göre; Meslek mensupları kullanacakları tabelalarda;

- a- Oda ve Birlik amblemi,
- b- Meslek unvanı ile ad ve soyadı,
- c- Ortaklık bürosu unvanı,
- d- Şirket ise şirket unvanı varsa akademik unvanı,
- e- Büronun adresi,
- f- Telefon numarası,
- g- İnternet adresi ile
- h- Elektronik posta adresi yer alabilir.

Soru 57

3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu'nun "Odaların gelirleri" kenar başlıklı 16. maddesine göre odaların gelirlerini sayınız. (25 Puan) (2023-1)

Cevap 57

a) Odaya giriş ücreti, b) Yıllık üye aidatları, c) Yardım ve bağışlar, d) Mesleki eğitime yönelik kurs ve staj ücretleri ile diğer çeşitli gelirler.

Soru 58

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Disiplin Yönetmeliği'ne göre, Oda disiplin kurulunun kararlarına karşı ilgililer; ne kadar süre içinde, ne şekilde ve nereye itiraz edebilirler yazınız. (20 Puan) (2023-1)

Cevap 58

- kararın bildirim tarihinden itibaren 30 gün içinde,
- ilgili oda aracılığı ile veya doğrudan
- Birlik Disiplin Kurulu'na itiraz edebilirler.

Soru 59 Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'e göre Çalışanlar Listesinden Silinmeyi Gerektiren Hallerden beş tanesini yazınız. (25 Puan) (2023-1)

Cevap 59

- a) Meslek mensubunun, meslekî faaliyette bulunmayacağını yazılı olarak bildirmesi veya çalışma bürosunu kapatmış olması ya da bu durumun oda tarafından tespit edilmiş olması,
- b) Çalışma bürosunu oda bölgesi dışına nakletmiş bulunması,
- c) Kanuna göre meslekten çıkarmayı gerektiren cezalara çarptırılması,
- d) Meslek mensubu olmak için Kanunun aradığı şartların sonradan kaybedilmiş olması,
- e) Ruhsatnamenin verildiği tarihte, verilmemesini gerekli kılan sebeplerin varlığının sonradan tespit edilmiş olması.

Meslekî şirketlerin, tasfiyesine karar verildiği hâlde tasfiye işlemlerinin üç yılda tamamlanmaması veya şirketin üç yıl gayri faal durumda olduğunun tespit edilmesi hâlinde, bu şirketlere ait kayıtlar yönetim kurulu kararıyla çalışanlar listesinin şirketler bölümünden silinir. Üye olmanın hukukî yükümlülüklerini yerine getiren şirketler gayri faal sayılmaz.

Soru 60

Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Ücret Esasları Hakkında Yönetmelik'e göre Yazılı sözleşmedeki ücret ödeme esaslarına uyulmaması halinde meslek mensubunun yapması gerekenleri kısaca açıklayınız. (30 Puan) (2023-1)

Cevap 60

- Meslek mensubu işe başlamayabilir ya da başlanmış işi, sorumluluk iş sahibinde olmak üzere, bırakabilir. Ücretin ödenmemesi sözleşmenin feshi için haklı sebep teşkil eder. Sözleşmenin feshi durumunda ilgili müşteri bilgilendirilir.
- Sözleşmenin feshedilirse bu durum e-Birlik üzerinden Odalara bildirilir.
- Meslek mensubu, ödenmeyen ücretini genel hükümler (Türk Borçlar Kanunu, İcra ve İflas Kanunu) uyarınca talep hakkına sahiptir.

Soru 61

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Mesleklerine İlişkin Haksız Rekabet ve Reklam Yasağı Yönetmeliği'nin "medya ilişkileri" hakkındaki düzenlemelerini kısaca açıklayınız. (20 puan) (2023-2)

Cevap 61

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Mesleklerine İlişkin Haksız Rekabet ve Reklam Yasağı Yönetmeliği'nin "**Medya ilişkileri**" kenar başlıklı 21. maddesine göre;

Meslek mensupları;

- a) Büro açılışlarını basın ve yayın yoluyla duyuramaz.
- b) Yaşamları, kazançları, mesleki faaliyeti hakkında reklam niteliğinde yayınlarda bulunamaz; işlerine baktıkları veya eskiden hizmet verdikleri müşterileri hakkında tekzip yayınlamayamaz; zorunlu haller dışında gazete, radyo ve televizyonlara ve internete görüntü, bilgi, demeç veremez, açıklama yapamaz.
- c) Gazete, radyo, televizyon ve internette röportaj, sohbet, konuşma, tartışma ve benzeri programlara katıldıklarında; reklam sayılabilecek her türlü davranıştan ve açıklamadan kaçınmak zorundadır.
- ç) Mesleğini icra ederken ya da gazete, radyo ve televizyonda veya internette kendisinin veya yapmakta olduğu işin ya da iş sahibinin adını reklam olabilecek nitelikte kullanamaz.

Soru 62

Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'te düzenlenen "ticari faaliyette bulunamama" yasağı çerçevesinde meslek mensuplarının hangi üç şirket türüne ortak olmaları yasaklanmıştır? (20 puan) (2023-2)

(Önemli Not: Sadece üç adet şirket türü belirtiniz; üçten fazla şirket türü belirtilmesi durumunda yalnızca ilk üç sırada belirtilen şirket türleri dikkate alınacak; üçten sonrakilere değeri verilmeye alınmayacaktır.)

Cevap 62

Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'in "Ticari Faaliyette Bulunamama" kenar başlıklı 43. maddesine göre, "adi şirketler" ve "kollektif şirketler"de ortak ve "komandit şirketler"de (adi komandit/sermayesi paylara bölünmüş komandit) "komandite ortak" olamazlar.

Soru 63

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Disiplin Yönetmeliği'ne göre, "meslekten çıkarma cezası"nı gerektiren hâlleri sadece sayınız. (30 puan) (2023-2)

Cevap 63

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Disiplin Yönetmeliği'nin

"Meslekten Çıkarma Cezası" kenar başlıklı 9. Maddesine göre, meslekten çıkarma cezası aşağıdaki hallerde uygulanır:

- Beş yıllık dönem içinde iki defa mesleki faaliyetten alıkoyma cezası ile cezalandırılmasından sonra bu cezayı gerektiren eylemin yeniden işlenmesi,
- Meslek mensuplarının kasten vergi ziyaına sebebiyet verdiklerinin mahkeme kararı ile kesinleşmesi,
- Meslek ruhsatnamesinin bir başkasına kiraya verilmesi, herhangi bir şekilde bir başkasına kullandırılması veya meslek mensubunun mesleki konulardaki yetkilerini genel vekâletname ve/veya düzenleme şeklinde vekâletname ile veya muvazaa yoluyla yahut da başka kanunlardaki düzenlemeleri kötüye kullanarak, mesleğini bizzat yapmayıp, yetkilerini devamlı ya da geçici olarak meslek mensubu olmayan kişilere kullandırması, kendi adına müşteri kabul etmesine, resmî belgelerde mühür ya da kaşesinin kullanılmasına izin verilmesi.
- Başka meslek mensuplarının ad ve unvanları kullanılarak, beyanname düzenlenmesi ve imzalanması.

Soru 64

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirlerin Mesleki Faaliyetlerinde Uyacakları Etik İlkeler Hakkında Yönetmelik'e ekli Etik İlkeler'e göre;

a- Bütün meslek mensuplarının uyması gereken zorunlu temel etik ilkeleri sadece sayınız. (25 puan)

b- Bütün meslek mensuplarının uyması gereken zorunlu temel etik ilkelerden sadece bir tanesini kısaca açıklayınız. (5 puan) (2023-2)

Cevap 64

a- Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirlerin Mesleki Faaliyetlerinde Uyacakları Etik İlkeler Hakkında Yönetmelik'e ekli "Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirlerin Mesleki Faaliyetlerinde Uyacakları Etik İlkeler" in 1. maddesine göre, tüm meslek mensuplarının uyması gereken zorunlu temel etik ilkeler şunlardır:

- Dürüstlük
- Tarafsızlık
- Mesleki Yeterlilik ve Özen
- Gizlilik
- Meslekî Davranış

b- Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirlerin Mesleki Faaliyetlerinde Uyacakları Etik İlkeler Hakkında Yönetmelik'e ekli **"Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirlerin Mesleki Faaliyetlerinde Uyacakları Etik İlkeler"**in 1. maddesine göre, tüm meslek mensuplarının uyması gereken zorunlu temel etik ilkelerin anlamları aşağıdaki şekildedir:

- a) Dürüstlük: Meslek mensuplarının tüm meslekî ve iş ilişkilerinde doğru sözlü ve dürüst davranmalarıdır.
- b) Tarafsızlık: Yanlı veya önyargılı davranarak; üçüncü kişilerin haksız ve uygunsuz biçimde yaptıkları baskıların meslek mensuplarının meslekî kararlarını etkilememesi veya engellememesidir.
- c) Meslekî Yeterlilik ve Özen: Meslek mensubunun meslekî faaliyetlerini yerine getirirken teknik ve meslekî standartlara uygun olarak, özen ve gayret içinde davranmasıdır.
- ç) Gizlilik: Meslek mensubunun meslekî ilişkileri sonucunda elde ettiği bilgileri açıklamasını gerektirecek bir hak veya görevi olmadıkça üçüncü kişi veya gruplara açıklamaması ve bu bilgilerin meslek mensubunun veya üçüncü kişilerin çıkarları için kullanılmamasıdır.
- d) Meslekî Davranış: Meslek mensubunun mevcut yasa ve yönetmeliklere uymasını ve mesleğin itibarını zedeleyecek her türlü davranıştan kaçınmasını ifade etmektedir.

Soru 65 3568 sayılı yasaya göre Serbest Muhasebeci Mali Müşavirliğin konusunu açıklayınız. (25 Puan) (2023-3)

Cevap 65

3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu'nun **"Mesleğin konusu"** kenar başlıklı 2. maddesine göre, serbest muhasebeci mali müşavirlik mesleğinin konusu: "Gerçek ve tüzelkişilere ait teşebbüs ve işletmelerin;

- a) 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.
- b) Muhasebe sistemlerini kurmak, geliştirmek, işletmecilik, muhasebe, finans, mali mevzuat ve bunların uygulamaları ile ilgili işlerini düzenlemek veya bu konularda müşavirlik yapmak.
- c) 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" olarak düzenlenmiş olup yukarıda sayılan işleri; bir işyerine bağlı olmaksızın yapanlara serbest muhasebeci mali müşavir denir.

Soru 66 Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğine göre meslekle bağdaşan işlerden beş tanesini sadece sayınız. (25 Puan) (2023-3)

Cevap 66

- 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

Soru 67 Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Mesleklerine İlişkin Haksız Rekabet ve Reklam Yasağı Yönetmeliği'nin "Reklam Yoluyla Haksız Rekabet" kenar başlıklı 8. maddesine göre reklam yoluyla haksız rekabet hallerinden dört tanesini sayınız. (25 Puan) (2023-3)

Cevap 67

- Meslek mensuplarının dürüstlüğü, güvenilirliği ve tarafsızlığı hakkında yanlış ve asılsız beyanlarda bulunmak.
- Meslek mensuplarının hizmetlerini ve faaliyetlerini yanlış ve yanıltıcı veya yersiz açıklamalarla kötülemek.
- Meslek mensupları hakkında asılsız ihbar ve şikâyetle bulunmak.
- Kendisi, hizmetleri ve faaliyetleri hakkında gerçek dışı veya yanıltıcı açıklamalarda bulunmak.
- Sahip olmadığı meslek unvanını kullanmak.
- Bu Yönetmelik ile belirlenen reklam ilke ve kurallarına aykırı davranmak.
- Mesleki ve akademik unvan dışında sahip olunan başka unvanları kullanmak.

Soru 68 Etik ilkelere yönelik tehditlere karşı "mevzuatla alınacak önlemler" den beşini yazınız. (25 Puan) (2023-3)

Cevap 68

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirlerin Mesleki Faaliyetlerinde Uyacakları Etik İlkeler Hakkında Yönetmelik'e ekli Etik İlkeler'in "**Tehditlere karşı önlemler**" kenar başlıklı 4. maddesine göre, tehditleri ortadan kaldıran veya kabul edilebilir bir düzeye indiren "**mevzuat ile oluşturulabilecek önlemler**"e verilebilecek örnekler şu şekildedir:

- Mesleğe giriş için gerekli eğitim, meslekî eğitim (staj) ve tecrübe gereksinimleri,
- Sürekli meslekî gelişim gereksinimleri,
- Kurumsal yönetim gereksinimleri,

- Meslekî standartlar,
- Meslekî veya düzenleyici izleme ve disiplin prosedürleri,
- Meslek mensubu tarafından üretilen rapor, sonuç, iletişim ve bilgilerin yasal yetkili üçüncü bir kurum tarafından dış kontrolden geçirilmesi.

Soru 69 Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu’nun “Odaların organları” kenar başlıklı 17. maddesine göre, Odaların organlarını sadece sayınız. (20 Puan) (2024-1)

Cevap 69

- Genel Kurul,
- Yönetim Kurulu,
- Disiplin Kurulu,
- Denetleme Kurulu

Soru 70 Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Mesleklerine İlişkin Haksız Rekabet ve Reklam Yasağı Yönetmelik’in “Ücret ve diğer mali nitelikteki uygulamalar ile haksız rekabet” hallerinden beş tanesini yazınız. (30 Puan) (2024-1)

Cevap 70

- Asgari ücret tarifesinin altında ücret talep etmek veya ücretsiz hizmet vermek.
- Ücret tarifesindeki düzenlemeler saklı kalmak kaydıyla, yapılacak hizmet veya iş sonucu elde edilen menfaat üzerinden iş sahibi ile ortaklık pay anlaşmaları yapmak.
- Bir meslek mensubuna olan ücret borcunu ödememiş iş sahibine hizmet vermek.
- İş sahiplerinden emanet para toplamak, alınan ücrete karşılık olmak üzere gerçeğe aykırı serbest meslek makbuzu veya fatura düzenlemek.
- Sözleşme değerinin altında serbest meslek makbuzu veya fatura düzenlemek veya hiç düzenlememek; mali yükümlülüklerini yerine getirmemek.
- Üçüncü kişilere ücret ya da herhangi bir menfaat sağlamak veya vaat etmek suretiyle iş almak.
- İş sahiplerine menfaat sağlamayı vaat etmek veya menfaat sağlamak ve bu suretle iş almak.
- İş sahiplerine ait veya iş sahiplerinden elde edilen bilgileri kullanmak suretiyle ekonomik çıkar sağlamak.
- Çalışanlara iş mevzuatında öngörülen ücret ve sosyal hakları vermemek veya maliyetleri düşürmek için yasal zorunlulukları yerine getirmemek.

Soru 71 Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'in "Sözleşme Yapılması" kenar başlıklı 24. Maddesine göre hangi konularda sözleşme yapılması zorunlu tutulmuştur. (20 Puan) (2024-1)

Cevap 71

Aşağıdaki çalışma konularında sözleşme yapılması zorunludur.

- a) Defter tutmak
- b) Süreklilik arz eden müşavirlik hizmetinde
- c) İnceleme, tahlil ve denetim yapmak ve bunlarla ilgili, rapor ve benzerlerini düzenlemek"

Soru 72 Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirlerin Mesleki Faaliyetlerinde Uyacakları Etik İlkeler Hakkında Yönetmeliği uyarınca zorunlu temel etik ilkeleri yazınız. (30 Puan) (2024-1)

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirlerin Mesleki Faaliyetlerinde Uyacakları Etik İlkeler Hakkında Yönetmeliğe ekli "Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirlerin Mesleki Faaliyetlerinde Uyacakları Etik İlkeler"ın

1. maddesine göre, tüm meslek mensuplarının uyması gereken temel etik ilkeler şunlardır:

- Dürüstlük İlkesi
- Tarafsızlık İlkesi
- Mesleki Yeterlilik ve Özen İlkesi
- Gizlilik İlkesi
- Mesleki Davranış İlkesi

Soru 73 3568 Sayılı Kanun uyarınca çıkarılan Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğe göre sözleşmelerde bulunması gereken asgari bilgilerden 5 tanesini sadece sayınız. (25 Puan)(2024-2)

Cevap 73

Sözleşmede Bulunması Gereken Asgari Bilgiler 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.

Soru 74 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununun “Disiplin Cezaları” kenar başlıklı 48. maddesine göre serbest muhasebeci mali müşavirler hakkında durumun niteliğine ve ağırlık derecesine göre verilebilecek farklı disiplin cezalarını sadece sayınız. (20 Puan) (2024-2)

Cevap 74

- a) Uyarma cezası
- b) Kınama cezası
- c) Geçici olarak mesleki faaliyetten alıkoyma cezası
- d) Meslekten çıkarma cezası

Soru 75 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 tehditler ne şekilde sınıflandırılmıştır. Sadece başlık olarak yazınız. (25 Puan) (2024-2)

Cevap 76

Bu tehditler aşağıdaki gibi sınıflandırılabilir:

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

Soru 76 3568 Sayılı yasaya göre meslek mensubu olabilmenin genel şartlarını kısaca yazınız. (30 Puan) (2024-2)

Cevap 76

3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu’nun 4. maddesine göre, meslek mensubu olabilmenin genel şartları şunlardır:

- T.C. vatandaşı olmak
- Medeni hakları kullanma ehliyetine sahip bulunmak
- Kamu haklarından mahrum bulunmamak
- Türk Ceza Kanunu’nun 53 üncü maddesinde belirtilen süreler geçmiş olsa bile; kasten işlenen bir suçtan dolayı bir yıl veya daha fazla süreyle hapis cezasına ya da affa uğramış olsa bile devletin güvenliğine karşı suçlar, Anayasal düzene ve bu düzenin işleyişine karşı suçlar, zimmet, irtikâp, rüşvet, hırsızlık, dolandırıcılık, sahtecilik, güveni kötüye kullanma, hileli iflas, ihaleye fesat karıştırma, edimin ifasına fesat karıştırma, suçtan kaynaklanan malvarlığı değerlerini aklama veya kaçakçılık suçlarından mahkûm olmamak
- Ceza veya disiplin soruşturması sonucunda memuriyetten çıkarılmış olmamak
- Meslek şeref ve haysiyetine uymayan durumları bulunmamak