

2018/3. Dönem Yeminli Mali Müşavirlik Sınavı
Denetim, Raporlama ve Meslek Hukuku
21 Kasım 2018 Çarşamba – 18.00 (Sınav Süresi 2 Saat)

SORU 1: Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirlerin Mesleki Faaliyetlerinde Uyacakları Etik İlkeler Hakkında Yönetmelik eki Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirlerin Mesleki Faaliyetlerinde Uyacakları Etik İlkelerin, Bağımlı Çalışan Meslek Mensuplarının Uyacakları Etik İlkeler kısmı uyarınca, iş çevresinde alınabilecek önlemlere verilebilecek örnekleri birer cümleyle belirtiniz. (Mevzuat dışında verilecek örnekler kabul edilmeyecektir.) **(30 Puan)**

SORU 2: Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Disiplin Yönetmeliğine göre “Geçici Olarak Mesleki Faaliyetten Alikoyma Cezası” gerektiren haller nelerdir? Sıralayınız. **(24 Puan)**

SORU 3: Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği Sürekli Mesleki Geliştirme Eğitimi Yönetmeliğine göre,

1

- a. Sürekli mesleki geliştirme eğitimi kapsamında değerlendirilecek diğer faaliyetler nelerdir? Sıralayınız. **(6 Puan)**
- b. Sürekli Mesleki Geliştirme Eğitimi Merkezi Yönetim Kurulunun görevleri nelerdir? **(10 Puan)**

SORU 4: Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Mesleklerine İlişkin Haksız Rekabet ve Reklam Yasağı Yönetmeliğine göre, meslek mensupları arasında ve iş sahipleriyle ilişkilerde özellikle haksız rekabet teşkil eden haller nelerdir? Sıralayınız. (Mevzuat dışında verilecek örnekler kabul edilmeyecektir.) **(30 Puan)**

SINAV KOMİSYONU CEVAPLARI

Cevap 1 - Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirlerin Mesleki Faaliyetlerinde Uyacakları Etik İlkeler Hakkında Yönetmelik eki Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirlerin Mesleki Faaliyetlerinde Uyacakları Etik İlkelerin, Bağımlı Çalışan Meslek Mensuplarının Uyacakları Etik İlkeler kısmı uyarınca, iş çevresinde alınabilecek önlemlere verilebilecek örneklerler şunlar olabilir:

- a) İşverenin şirket gözetim ve kontrol yapıları,
- b) İşverenin etik ve davranış programları,
- c) İşverenin işe alma sürecinde kalifiye eleman istihdamının önemini vurgulanması,
- ç) Güçlü iç kontrol uygulamaları,
- d) Uygun disiplin süreçleri,
- e) Etik davranışın önemini vurgulayan ve çalışanların da aynı şekilde davranışmasını bekleyen liderlik biçimini,
- f) İş gören performans kalitesinin izlenmesi veya uygulanmasına yönelik politika ve süreçler,
- g) İşverenin politika ve süreçleri konusunda tüm çalışanlarla zamanlı iletişim sağlanması ve eğitim verilmesi,
- ğ) İşletmedeki iş görenlerin herhangi bir cezalandırılma korkusu duymadan, etik konular ile ilgili herhangi bir soru veya sorunlarını üst yönetimle paylaşmalarını destekleyen politika veya süreçler,
- h) Bağımlı çalışan meslek mensubu, işletme içinde etik olmayan davranışlarının sürekli olarak devam edeceğini inanıyorsa, yasal tavsiye almayı düşünebilir. Tüm önlemlerin faydasız olduğu ve tehditlerin ortadan kaldırılamadığı bu tür olağanüstü durumlarda, bağımlı çalışan meslek mensubu işveren işletmeden istifa etmesinin uygun olacağına karar verebilir.

2

Cevap 2 - Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Disiplin Yönetmeliğinin “Geçici Olarak Mesleki Faaliyetten Alıkoyma Cezası” başlıklı 7 nci maddesine göre geçici olarak mesleki faaliyetten alıkoyma cezası, her bir eylem için altı aydan az, bir yıldan çok olmamak üzere aşağıdaki hâllerde uygulanır:

- a) Üç yıllık bir dönem içinde kınama cezası gerektiren herhangi bir hâl ve eylemin yinelenmesi.
- b) Çalışanlar listesinde kayıtlı bulunan meslek mensuplarında 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.
- c) Meslek mensuplarında; meslek mensubu olmayan veya mesleği yapmaları yasaklanmış kişilerle Kanun ve yönetmelik hükümlerine aykırı olarak işbirliği yapılması.
- d) Müşterilerden makbuz düzenlemek veya her türlü yöntem ile topladıkları para veya para hükmündeki değerleri kendisine veya bir başkasına mal edilmesi veya emanetin inkâr edilmesi.
- e) Ticari faaliyet yasağına uyulmaması.

- f) Meslek mensuplarında, beyanname ve bildirimlerin imzalanması ve denetimi ile ilgili yasal düzenlemelerdeki ilke ve kurallarla, ilan olunmuş norm ve standartlara kasten aykırı davranış yapılması veya beyanname imzalama ve denetim yetkisinin kasten gerçeğe aykırı olarak kullanılması.
- g) Yeminli mali müşavirlerce, tasdike ilişkin yasal düzenlemelerdeki ilke ve kurallarla, ilan olunmuş norm ve standartlara kasten aykırı davranış yapılması veya tasdik yetkisinin kasten gerçeğe aykırı olarak kullanılması.
- h) Geçici olarak mesleki faaliyetten alıkoyma cezası kesinleştiği hâlde, mesleki faaliyete doğrudan devam edilmesi.

Cevap 3 –

- a. Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği Sürekli Mesleki Geliştirme Eğitimi Yönetmeliğinin 13 üncü maddesine göre, aynı yönetmeliğin 8 inci maddesinde belirtilen programlar çerçevesinde gerçekleşen ve aşağıda sayılan faaliyetler, SMGM tarafından belirlenecek esaslar çerçevesinde mesleki eğitim ve sürekli mesleki eğitim programları kapsamında değerlendirilir:
1. SMGM'ye akretide olmuş kurum ya da kuruluşlar tarafından gerçekleştirilecek kurs, konferans, seminer, sempozyum, araştırma çalışmaları vb. etkinliklere katılım,
 2. Akredite olmuş meslek ile ilgili teknik komitelere ve komisyonlara katılım ve görev alma,
 3. Konferans, sempozyum vs. etkinliklere konuşmacı olarak katılma ya da bildiri sunma, toplantı moderatörlüğü.
- b. Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği Sürekli Mesleki Geliştirme Eğitimi Yönetmeliğinin 6 ncı maddesine göre Sürekli Mesleki Geliştirme Eğitimi Merkezi Yönetim Kurulunun görevleri şunlardır:
1. Sürekli Mesleki Geliştirme Eğitimi Merkezi (SMGM)'de görülecek hizmetlerin esaslarını belirlemek ve bu konulara ilişkin yönergeler hazırlamak,
 2. Sürekli Mesleki Geliştirme Eğitimi Merkezi (SMGM) hizmetlerinin aksamadan ve eksiksiz yürütülmesi için gerekli personel kadrosunu oluşturmak,
 3. SMGM eğitim politikalarını belirleyerek, uzun dönemli eğitim programlarının oluşturulmasına ilişkin genel ilke ve esasları kararlaştırmak,
 4. SMGM eğitim programlarının oluşturulması ve uygulanmasıyla ilgili genel ilke ve esasları kararlaştırmak,
 5. SMGM eğitim faaliyetlerinin uygulanmasıyla ilgili usul ve esaslara ilişkin yönerge, genelge ve özelgeler hazırlamak, eğitim faaliyetlerini yürütmek, koordinasyonunu sağlamak ve faaliyetleri denetlemek.

3

Cevap 4 - Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Mesleklerine İlişkin Haksız Rekabet ve Reklam Yasağı Yönetmeliğine göre, meslek mensupları arasında ve iş sahipleriyle ilişkilerde özellikle haksız rekabet teşkil eden haller şunlardır:

- a) Muhasebe ve denetim standartlarına uymamak, mesleki faaliyetlerin yürütülmesinde gereken mesleki özeni göstermemek.
- b) Bir diğer meslek mensubu ile sözleşmesi bulunan iş sahiplerini sözleşme yapmak amacıyla mevcut sözleşmelere aykırı davranışya veya bu sözleşmeleri feshetmeye yöneltmek.
- c) İzinsiz olarak faaliyette bulunmak, yetki belgeleri ve ruhsatları iptal olduğu halde doğrudan veya dolaylı olarak mesleki faaliyete devam etmek veya faaliyetleri geçici olarak durdurulduğu halde mesleki faaliyetlere doğrudan devam etmek.
- ç) Yetki belgeleri ve ruhsatları iptal olduğu veya faaliyetleri geçici olarak durdurulduğu halde unvanlarında, ilan ve reklamlarında, mesleki faaliyette bulundukları intibaini yaratacak kelime veya ibareler kullanmak.
- d) Meslek ruhsatının kiralanması veya çeşitli menfaatler sağlayarak meslek mensubu olmayan kişilere faaliyette bulunma imkânı sağlamak.
- e) Mesleği yapmaları yasaklananları çalışıtmak veya bu kişilerle her ne şekilde olursa olsun doğrudan veya dolaylı olarak mesleki işbirliği yapmak.
- f) Üçüncü şahısları yanıltacak şekilde gerçeğe aykırı belge düzenlemek ve onaylamak,
- g) Bir diğer meslek mensubunun çalışanlarına ve diğer yardımcı kişilere işlerini yerine getirirken yükümlülüklerine aykırı davranışya yönlendirilecek şekilde doğrudan veya dolaylı menfaat sağlamak veya önermek.
- ğ) Bir diğer meslek mensubunun çalışanlarını ve diğer yardımcı kişileri her türlü vasıtayla meslek mensuplarının veya iş sahiplerinin iş sırlarını ele geçirmeye veya açıklamaya yöneltmek.
- h) Bağımlı çalışan meslek mensupları bakımından aynı anda birden çok işletmede mesleki sorumluluk üstlenmek.
- i) Mevzuat hükümlerinin emredici kurallarına aykırı davranış mak suretiyle meslek mensupları karşısında haksız şekilde avantaj elde etmek.