

2017/3. Dönem Yeminli Mali Müşavirlik Sınavı
Denetim, Raporlama ve Meslek Hukuku
15 Kasım 2017 Çarşamba – 18.00 (Sınav Süresi 2 Saat)

SORULAR

SORU 1- 213 Sayılı Vergi Usul Kanununun “Teminat uygulaması” başlıklı 153/A maddesi uyarınca;

A) Meslek mensubundan alınmış olan teminatın hangi şartlarla meslek mensubuna iade edileceğini, bu şartların gerçekleşmemesi halinde olacakları da belirterek açıklayınız.

B) Bu madde uyarınca alınan teminatların hangi halde paraya çevrileceğini, paraya çevirme sonrasında yapılması gerekenleri de yazarak açıklayınız.

SORU 2- Yeminli Mali Müşavirlerin Tasdik Edecekleri Belgeler, Tasdik Konuları, Tasdike İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik uyarınca, yeminli mali müşavirlerin tasdik çalışmasını yürütmesi sırasında kanıt toplamadaki amacı açıklayınız.

SORU 3- Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Disiplin Yönetmeliği uyarınca;

A) Kanunda yazılı disiplin cezaları hangi meslek mensupları hakkında ve hangi amaçla uygulanır, disiplin cezası türlerini ve uygulanacağı durumları saymadan, sadece genel hükümler çerçevesinde açıklayınız.

B) Disiplin kurulu hangi hallerde mevcut kanıtlara göre karar verebilir, kısaca açıklayınız.

SORU 4- 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, Bağımsız Çalışan Meslek Mensuplarının Uyacakları Etik İlkeler kısmı uyarınca, bağımsız çalışan meslek mensubu için kişisel çıkar tehdidi yaratabilecek durumlara verilebilecek örnekler nelerdir, birer cümleyle belirtiniz (mevzuat dışında verilecek örnekler kabul edilmeyecektir).

HER SORU 25 PUAN DEĞERİNDEDİR

CEVAPLAR

CEVAP 1- 213 Sayılı Vergi Usul Kanununun “Teminat uygulaması” başlıklı 153/A maddesinin sekiz ve dokuzuncu fikraları:

A) Beşinci ve altıncı fikralarda belirtilen hallerde, teminat alınmasını takip eden takvim yılının başından itibaren beş yıl içinde mezkür fikralarda yer alan fiillerin işlendiğinin veya bu fiillere iştirak edildiğinin tespit edilmemiş olması halinde alınmış olan teminat başkaca vergi borcu bulunmaması durumunda meslek mensubuna iade edilir. (**5X3=15 puan**)

Söz konusu fiillerin işlendiğinin veya bunlara iştirak edildiğinin tespit edilmesi halinde, fiil beşinci fikra kapsamında ise meslek mensubu hakkında meslenen çıkışma cezası uygulanır. Bu cezanın uygulanmasında 3568 sayılı Kanunda yer alan usuller tatbik edilir. Fiil altıncı fikra kapsamında ise mezkür fikra uyarınca işlem tesis edilir. (**2,5X2=5 puan**)

B) Bu madde uyarınca teminat alınan mükelleflerin, teminatın alındığı tarihten sonra tahakkuk eden ve süresinde ödenmeyecek vergi borçlarının tutarı alınan teminat tutarının %10'unu aşması halinde, teminat paraya çevrilerek 6183 sayılı Kanunun 47 nci maddesi uyarınca mükellefin borçlarına mahsup edilir (**5X3=15 puan**) ve mükelleften teminat tutarının tamamlanması istenir. Teminatın tamamlanmaması halinde dördüncü fikranın ilgili hükmüne göre işlem yapılır. (**2,5X2=5 puan**)

(Toplam 25 puanı ve her bent 12,5 puanı geçmemek üzere, yukarıdaki ifadeler yanında yazılı puanlarla değerlendirilmiştir)

2

CEVAP 2- Yeminli Mali Müşavirlerin Tasdik Edecekleri Belgeler, Tasdik Konuları, Tasdikey İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik, Madde 14-

Kanıt toplamada amaç; tasdik konu ve kapsamı ile sınırlı olmak kaydıyla; (**4 puan**)

a) Tüm varlık, kaynak, gelir ve giderlerin gerçek olup olmadığı ve bunlara ilişkin bütün işlemlerin doğru kaydedilip, kaydedilmediği, (**8 puan**)

b) Mali tablolara yansıtılması gereken bütün işlem ve hesapların bu tablolarda gerçek şekilde yer alıp olmadığı, (**8 puan**)

c) Varlıklarla ilişkin hakların ve borçlara ilişkin yükümlülüklerin işletmeye ait olup olmadığı, (**8 puan**)

yönünden fiili durum ve belgelerin esas alınarak araştırılmasıdır. (**4 puan**)

(Toplam 25 puanı geçmemek üzere, yukarıdaki ifadeler yanında yazılı puanlarla değerlendirilmiştir)

CEVAP 3- Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Disiplin Yönetmeliği, Genel Hükümler Madde 14, Mevcut Kanıtlara Göre Karar Verilmesi Madde 27-

A) Meslek onuruna veya mesleki standartlara aykırı eylem ve davranışlarında bulunanlarla, görevlerini yapmayan veya kusurlu olarak yapan veya görevinin gerektirdiği güveni sarsıcı hareketlerde bulunan meslek mensupları ve aday meslek mensupları hakkında; muhasebe ve müşavirlik hizmetlerinin gereği gibi yürütülmesi amacıyla durumun niteliğine ve ağırlık derecesine göre Kanunda yazılı disiplin cezaları uygulanır. (**3X6=18 puan**)

B) Disiplin kurulu; çağrı yaptığı kişilerin çağrıya uymaması veya bilgi vermekten kaçınması ya da bilinen adreslerinde bulunmaması nedeniyle bilgi ve ifadelerini alamadığı hallerde mevcut kanıtlara göre karar verebilir. (**3X4=12 puan**)

(Toplam 25 puanı geçmemek üzere, yukarıdaki ifadeler yanında yazılı puanlarla değerlendirilmiştir)

CEVAP 4- 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, Bağımsız Çalışan Meslek Mensuplarının Uyacakları Etik İlkeler kısmı, Madde 21- (1) Bağımsız çalışan meslek mensubu için kişisel çıkar tehdidi yaratabilecek durumlara verilebilecek bazı örnekler şunlar olabilir:

- a) Müşterisinden finansal çıkarı olması veya müşteri ile ortak bir finansal çıkarı paylaşması, 3
- b) Tek bir müşteriden alınacak toplam ücrete aşırı bağıllılık.
- c) Müşteri ile yakın iş ilişkisi kurmak.
- ç) Müşteriyi kaybetme olasılığını dikkate alma.
- d) Müşteri tarafından istihdam edilme olasılığı.
- e) Güvence sağlama sözleşmesi ile ilgili şarta bağlı ücretler.
- f) Güvence sağlama müşterisinden veya yöneticilerden borç alınması ya da güvence sağlama müşterisine/yöneticilerine borç verilmesi.

(Toplam 25 puanı geçmemek üzere, her bent 5 puan değerindedir)

NOT: Cevap anahtarındaki altı çizili kelime veya ifadeler yerine, mesleki ve hukuki belli kavramlar dışında, aynı anlama gelen diğer kelime ve ifadeler de yeterli cevap sayılmıştır.