

2016/2.DÖNEM
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVLARI
DENETİM, RAPORLAMA VE MESLEK HUKUKU

26 Ağustos 2016-Cuma 18:00

SORULAR

SORU 1- Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik uyarınca, meslek mensubu, kurum ve kuruluşların mali tablolarda yer alan; varlık, kaynak, gelir ve giderlerinin gerçeği yansıtıp yansımadığının ve kayıtlara doğru geçirilip geçirilmediğinin tespiti için gerekli bilgi ve belgeleri toplamak ve değerlendirmek amacıyla hangi çalışmaları yerine getirmelidir? **(28 PUAN)**

SORU 2- Yeminli Mali Müşavirlerin Tasdik Edecekleri Belgeler, Tasdik Konuları, Tasdike İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik uyarınca, yeminli mali müşavirlerin yetkileri nelerdir? İlgililer ile kamu idare ve müesseseleri bakımından, yetki kullanım şekli ve şartlarını da belirterek açıklayın. **(27 PUAN)**

SORU 3- Yeminli Mali Müşavirler Odaları Yönetmeliği uyarınca, yeminli mali müşavirlik mesleğinin konusu nelerdir açıklayın. **(22 PUAN)**

1

SORU 4- Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirlerin Mesleki Faaliyetlerinde Uyacakları Etik İlkeler Hakkında Yönetmelik uyarınca;

- A) Temel etik ilkelerine yönelik tehditler nasıl (hangi başlıklar altında) sınıflandırılabilir (15 PUAN),
B) Temel etik ilkelerine yönelik tehditleri ortadan kaldırın veya kabul edilebilir bir düzeye indiren önlemler kaç gruba ayrılmaktadır. (8 PUAN)

sayarak açıklayınız. **(TOPLAM 23 PUAN)**

NOT: Cevaplarda sadece Yönetmeliklerde yazılı düzenlemelere puan verilecektir.

CEVAPLAR

CEVAP 1- Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik

Bilgi ve Belgelerin Toplanması

Madde 55 - Meslek mensubu, kurum ve kuruluşların mali tablolarında yer alan; varlık, kaynak, gelir ve giderlerinin gerçeği yansıtıp yansımadığının ve kayıtlara doğru geçirilip geçirilmemişinin tespiti için gerekli bilgi ve belgeleri toplamak ve değerlendirmek amacıyla aşağıdaki çalışmaları yerine getirmelidir.

a) Muhasebe denetimi;

- aa) Muhasebede kayıt ve matematiksel hataların tespiti,
- bb) Muhasebe hesaplarında hata ve hilelerin tespiti,
- cc) Muhasebe hesaplarına intikal etmeyen kayıt dışı işlemlerin tespiti,
- dd) Muhasebe kayıtlarının genel kabul görmüş muhasebe prensipleri ile mevzuata uygunluğunun tespiti,
- ee) Muhasebe yöntem ve politikalarının geçmiş yıllar ile mukayesesi ve değişikliklerin nedeninin araştırılması.

b) Bilanço denetimi;

- aa) Aktif ve pasif hesapların denetimi,
- bb) Dönem içi mizanlar ile hesapların bilançoya doğru yansıtılıp yansıtılmadığının kontrolü,
- cc) Bilanço gününden önce meydana gelen ve sonradan tespit edilen işlemlere ait kayıtların kontrolü,
- dd) Envanter işlemlerinin yapılması ve kontrolü,
- ee) Kapanış kayıtlarının kontrolü.

c) Gelir tablosunun denetimi;

- aa) Hasılat ve maliyet hesapları ile randıman ve firelerin kontrolü,
- bb) Gelirlerle bu gelirlerin elde edilmesinde yapılan giderlerin karşılaştırılması,
- cc) Gelir ve gider hesaplarının ilgili mevzuata uygunluğunun kontrolü.

d) Vergi Denetimi;

- aa) Muhasebe belgelerinin mevzuata uygunluğu,
- bb) Muhasebe defterleri ve kayıtlarının mevzuata uygunluğu,
- cc) Muhasebe kayıtlarına geçmeyen işlemlerin ve belgelerin tespiti,
- dd) Aktif ve pasif hesapların değerlendirme mevzuata uygunluğu,
- ee) Alış, satış, dış ticaret, gelir ve giderlerde hata ve hilelerin tespiti,
- ff) Vergi matrahının doğruluğunun tespiti,
- gg) Vergi beyannamelerinin (yıllık, münferit ve özel) mevzuata uygunluğunun tespiti.
- e) Tabloların mali analizleri.

f) Bilançoların muhasebe kayıtlarına uygunluğunun kontrolü.

g) Bilanço kalemlerinin standart şekilde uygunluğunun kontrolü.

h) Dönem sonuçlarının yıllık beyannameye intikalinin mevzuata uygunluğunun kontrolü.

NOT: Ana bentler (koyu yazılı) 2 şer puan ve alt bentler 1 er puan değerinde olmak üzere, altı çizili kelime ve ifadeleri veya aynı anlama gelen diğer ifadeleri yazanlara toplam 28 puanı geçmemek üzere tam puan verilmiştir.

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

Yeminli Mali Müşavirlerin Yetkileri

Madde 12 - İlgililer, bu Yönetmeliğe göre sözleşme yaptıkları yeminli mali müşavirleri;

a) Tasdik konularıyla ilgili tüm defter, kayıt ve belgeleri gizli olsalar dahi incelemek,

(6 PUAN)

b) Tasdik işlemini ilgilendiren tüm bilgileri yöneticilerinden, iç denetçilere ve diğer ilgililerden istemek, (6 PUAN)

c) Şirketlerin Yönetim Kurulu ve Genel Kurul toplantılarına katılmak ve bu toplantıarda istenildiği takdirde tasdik faaliyetini ve sonuçlarını ilgilendiren konularda açıklamalarda bulunmak, (6 PUAN)

ile yetkili kılmuş sayıllar.

3

Kamu idare ve müesseseleri, yeminli mali müşavirlerin tasdik konusu ile sınırlı olmak üzere isteyeceği bilgileri vermekle yükümlüdürler. (3 PUAN)

Bilgiler yazı ile istenir; yazıda tasdik konusu ile ilgili husus ve sözleşme içeriği belirtilir. (3 PUAN)

Yeminli mali müşavirler, vergi incelemelerinde tarhiyat öncesi ve sonrası uzlaşmalarda vergi yargısında; mükellefle veya vergi sorumlusu ile beraber hazır bulunabilirler ve açıklamalar yapabilirler. (7 PUAN)

NOT: Altı çizili kelime ve ifadeleri veya aynı anlama gelen diğer ifadeleri yazanlara, toplam 27 puanı geçmemek üzere, karşılıarında gösterilen puanlar verilmiştir.

CEVAP 3- Yeminli Mali Müşavirler Odaları Yönetmeliği

Meslein Konusu

Madde 32- Yeminli Mali Müşavirlik mesleinin konusu gerçek ve tüzel kişilere ait teşebbüs ve işletmelerin;

a) Muhasebe sistemlerini kurmak, geliştirmek, işletmecilik, muhasebe, finans, mali mevzuat ve bunların uygulamaları ile ilgili işlerini düzenlemek veya bu konularda müşavirlik yapmak, (4 PUAN)

b) Yukarıdaki bentte yazılı konularda, belgelerine dayanılarak, inceleme, tahlil, denetim yapmak, mali tablo ve beyannamelerle ilgili konularda yazılı görüş vermek, rapor ve benzerlerini düzenlemek, tâhkim, bilirkişilik değerlendirme, derecelendirme ve benzeri işleri yapmak, (8 PUAN)

c) Mali tabloların ve beyannamelerin mevzuat hükümleri, muhasebe prensipleri ile muhasebe standartlarına uygunluğunu ve hesapların denetim standartlarına göre incelendiğini tasdik etmek, (7 PUAN)

d) İlgili mevzuat ile Maliye Bakanlığı ve diğer resmi mercilere verilecek görevleri yapmak. (3 PUAN)

Yeminli mali müşavirler muhasebe ile ilgili defter tutamazlar, muhasebe bürosu açamazlar ve muhasebe bürolarına ortak olamazlar. (3 PUAN)

NOT: *Altı çizili kelime ve ifadeleri veya aynı anlama gelen diğer ifadeleri yazanlara, toplam 22 puanı geçmemek üzere, karşılarında gösterilen puanlar verilmiştir.*

CEVAP 4- Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirlerin Mesleki Faaliyetlerinde Uyacakları Etik İlkeler Hakkında Yönetmelik

A) Temel etik ilkelerine yönelik tehditler:

Tehditler

Madde 3 – (1) Temel etik ilkelerine yönelik çok sayıda tehdit oluşabilir. Bu tehditlerin çoğu aşağıdaki gibi sınıflandırılabilir.

a) Kişisel Çıkar Tehditleri: Meslek mensubunun kendisinin veya yakın ailesinden bir üyenin finansal veya diğer çıkarları sonucu ortaya çıkabilecek tehditlerdir.

b) Yeniden Değerlendirme Tehditleri: Daha önceden alınmış bir kararın o karardan sorumlu meslek mensubu tarafından yeniden değerlendirilmesi nedeniyle oluşan tehditlerdir.

c) Taraf Tutma Tehditleri: Meslek mensubunun bir durum ya da fikri, tarafsızlığını tehlkeye düşürecek bir noktaya taşması sonucu oluşan tehditlerdir.

ç) Yakınlık Tehditleri: Üçüncü kişilerle kurulan yakın ilişkiler sonucu, meslek mensubunun bu kişilerin çıkarlarına uygun olacak şekilde davranışları sonucu ortaya çıkabilecek tehditlerdir.

d) Yıldırma Amaçlı Tehditler: Meslek mensubunun gerçek veya hissedilen tehditler nedeniyle tarafsız davranışmaktan kaçınmaya zorlanması (yıldırılması) sonucu ortaya çıkabilecek tehditlerdir.

B) Temel etik ilkelerine yönelik tehditleri ortadan kaldırın veya kabul edilebilir bir düzeye indiren önlemler:

Tehditlere karşı önlemler

Madde 4 – (1) Tehditleri ortadan kaldırın veya kabul edilebilir bir düzeye indiren önlemler iki büyük gruba ayrılmaktadır.

a) Mevzuat ile oluşturulabilecek önlemler: Bu 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.

b) İş çevresinden sağlanacak önlemler.

NOT: *(A) daki bent başlıklarını (koyu yazılı) ile içerikler 2 şer puan; (B) deki bent başlıklarını (koyu yazılı) 2'ser, altında sayılan bentler (rakamlı) 1 er puan değerinde olmak üzere, altı çizili kelime ve ifadeleri veya aynı anlama gelen diğer ifadeleri yazanlara toplam 23 puanı geçmemek üzere tam puan verilmiştir.*