

2017/1. Dönem Yeminli Mali Müşavirlik Sınavı  
**Denetim, Raporlama ve Meslek Hukuku**  
29 Mart 2017 Çarşamba – 18.00 (**Sınav Süresi 2,5 Saat**)

**SORULAR**

**SORU 1-** Vergi Usul Kanununun 153/A Maddesi uyarınca, 3568 sayılı Kanun kapsamında faaliyette bulunan meslek mensuplarından;

- A)** Hangi hallerde,
- B)** Hangi şartlarla (süresi, türü, asgari tutarı, istenış şekli belirtilerek),

Teminat isteneceğini Kanun hükümleri üzerinden açıklayınız. **(34 PUAN)**

**SORU 2- A)** Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik uyarınca, yeminli mali müşavirlerin sözleşme yapmak zorunda oldukları çalışma konularını yazınız. **(9 PUAN)**

**B)** Yeminli Mali Müşavirlerin Tasdik Edecekleri Belgeler, Tasdik Konuları, Tasdike İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik uyarınca, tasdik sözleşmesinde en az hangi hususlara yer verileceğini yazınız. **(12 PUAN)**

**SORU 3-** Yeminli Mali Müşavirlerin Tasdik Edecekleri Belgeler, Tasdik Konuları, Tasdike İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik uyarınca; tasdikin mahiyeti, kapsamı ve zamanlaması dikkate alınarak, çalışmanın doğru bir biçimde yönlendirilmesi, sistemli bir şekilde yürütülmesi ve nihai amaca ulaştırılması için, tasdik çalışması ile ilgili planlamanın nasıl yapılacağını (planlama sırasında yapılması gerekenleri) açıklayınız. **(25 PUAN)**

**SORU 4-** Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Disiplin Yönetmeliği uyarınca, disiplin kurulu kararlarının nasıl kesinleştirildiğini açıklayınız. **(20 PUAN)**

## CEVAPLAR

**CEVAP 1- A)** Vergi Usul Kanunu, Teminat uygulaması Madde 153/A- (1) ve (5), (4) ve (6).

3568 sayılı Kanun kapsamında faaliyette bulunan meslek mensuplarından;

-Madde 153/A- (1) Başkaca bir ticari, zirai ve mesleki faaliyeti olmadığı halde,

\*münhasırın sahte belge düzenlemek amacıyla mükellefiyet tesis ettirdiği,

-vergi incelemesine yetkili olanlarca düzenlenen rapor ile tespit edilen,

-ve mükellefiyet kaydının devamına gerek görülmediği raporda belirtilerek işi bırakmış addolunan ve mükellefiyet kayıtları vergi dairesince terkin edilenlerin,

-Madde 153/A- (5) bu fiillerine iştirak ettiği inceleme raporuyla tespit edilenler,

-ve bu durumu kesinleşenler hakkında,

-üç yıl süreyle geçici olarak mesleki faaliyetten alikoyma cezası uygulandıktan sonra,

-bu sürenin sonunda meslek mensubunun tekrar faaliyete başlamak istemesi halinde;

\*Madde 153/A- (4) Birinci fíkrada sayılanlar hariç olmak üzere, 359 uncu maddede yer alan sahte belge düzenleme fiillini isledikleri,

-vergi incelemesine yetkili olanlarca mükellef hakkında yapılan inceleme neticesinde düzenlenen raporla tespit edilenlerden bu durumları kesinleşenlerin,

-Madde 153/A- (6) bu fiillerine iştirak ettiği inceleme raporuyla tespit edilen,

-ve bu durumu kesinleşenlerden,

teminat istenir.

(Altı çizili her satır 2 puan, koyu yazılanlar 4 puan değerindedir. Toplam  $2 \times 10 + 2 = 24$  puan)

**B)** Madde 153/A- (5) ve (6) Meslek mensuplarından;

-bir ay içinde,

-6183 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde sayılan nev'iden (para, banka ve özel finans kurumları tarafından verilen süresiz teminat mektupları, Hazine Müsteşarıńca ihraç edilen Devlet iç borçlanma senetleri veya bu senetler yerine düzenlenen belgeler)

-90.000 Türk Lirasından,

-ve düzenlenmiş olan sahte belgelerde yer alan toplam tutarın % 10'undan az olmamak üzere,

-yazıyla,

teminat istenir.

(Altı çizili her satır 2 puan değerindedir, ancak önünde yıldız (\*) bulunan ifadelere toplam 34 puanı geçmemek üzere 4 puan verilmiştir. B) bendinin ikinci satırındaki altı çizili ifade yerine, parantez içindeki altı çizili ifadelerden ikisi kabul edilmiştir.  $2 \times 17 = \text{TOPLAM } 34 \text{ PUAN}$ )

**CEVAP 2- A)** Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, Sözleşme Yapılması Madde 24-

Yeminli Mali Müşavirlerce aşağıdaki çalışma konularında sözleşme yapılması zorunludur:

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

(3X3= 9 puan)

**B)** Yeminli Mali Müşavirlerin Tasdik Edecekleri Belgeler, Tasdik Konuları, Tasdike İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik, Tasdik Sözleşmesi Madde 10-

Tasdik sözleşmesinde en az aşağıda yazılı hususlara yer verilir.

- a) Tasdikin amacı, kapsamı, varsa özel nedenleri, (amacı ve kapsamı yerine; konusu, mahiyeti, dönemi kavramları da kabul edilmiştir)
- b) Yeminli mali müşavirlerce verilecek hizmetin niteliği ve süresi,
- c) Tarafların sorumluluk ve yükümlülükleri,
- d) Ücret,

(3X4= 12 puan)

**(Her bent 3 puan değerindedir. 3X7= TOPLAM 21 PUAN)**

3

**CEVAP 3-** Yeminli Mali Müşavirlerin Tasdik Edecekleri Belgeler, Tasdik Konuları, Tasdike İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmelik, Araştırma ve İncelemenin Planlanması MADDE 13-

Tasdik çalışması ile ilgili olarak yapılacak planlamada;

- a) İşletmenin organizasyonu, iç kontrol sistemi, çalışma tarzı, üretim süreci ve iş akışı ile işletmenin içinde bulunduğu sektör vb. hususlarda gerekli araştırmaların yapılması,
- b) Mali tablolar, önceki döneme ait çalışma kağıtları ve tasdik raporları, vergi inceleme raporları ve diğer işletme ile ilgili raporların gözden geçirilmesi,
- c) İşletmenin muhasebe politikasının incelenmesi, yayınlanan muhasebe standart ve ilkelerine uygunluğunun araştırılması,
- d) Tasdik çalışması sırasında bilgi alınabilecek ve veri hazırlayacak işletme personelinin belirlenmesi ve bunlar arasında koordinasyonun sağlanması,
- e) Yazılı tasdik çalışma planının hazırlanması,

gerekir.

**(Her bent 5 puan değerinde olup, a ve b bentlerinde altı çizili kelime veya ifadelerden ikisinin, c ve d bentlerinde ise birisinin yazılması yeterli görülmüştür. 5X5= TOPLAM 25 PUAN)**

**CEVAP 4-** Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Disiplin Yönetmeliği, Kararların Kesinleşmesi MADDE 29-

a) Birlik Disiplin Kuruluna otuz gün içinde itiraz edilmeyen ilgili Oda Disiplin Kurulu kararları, itiraz süresinin geçirilmesi ile kendiliğinden kesinleşir ve gereği ilgili Oda tarafından derhâl yerine getirilir.

b) Süresinde itiraz edilen dosyalarda ise, Birlik Disiplin Kurulunun verdiği kararlar kesindir.

c) Ancak, Birlik Disiplin Kurulunun itirazların reddine ait kararları, Maliye Bakanlığının onayı ile kesinleşir.

c) İlgililer bu kararlara karşı, kararların iş veya ikametgâh adreslerine bildirim tarihinden itibaren idarî yargıya başvurabilirler.

**(Toplam 20 puanı geçmemek üzere; ilk üç bent 7'ser puan, ç bendi ise 5 puan değerindedir.  
TOPLAM 20 PUAN)**