

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

SORULAR

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, Bağımsız Çalışan Meslek Mensuplarının Uyacakları Etik İlkeler kısmı uyarınca, bağımsız çalışan meslek mensubu için tekrar değerlendirme tehdidi yaratabilecek durumlara verilebilecek örnekler nelerdir? Sıralayınız. (Birer cümleyle belirtiniz. Mevzuat dışında verilecek örnekler kabul edilmeyecektir).**(25 Puan)**

SORU 2 -Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik uyarınca meslek ile bağdaşan işler nelerdir?(Birer cümleyle belirtiniz. Mevzuat dışında verilecek örnekler kabul edilmeyecektir.)**(25 Puan)**

SORU 3 -Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği Sürekli Mesleki Geliştirme Eğitimi Yönetmeliğine göre, sürekli mesleki geliştirme eğitim programlarının amaçları nelerdir? Sıralayınız.(Birer cümleyle belirtiniz. Mevzuat dışında verilecek örnekler kabul edilmeyecektir.)**(25 Puan)**

SORU 4 -Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği Yönetmeliği uyarınca, birliğin görevleri nelerdir? Sıralayınız.**(25 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, Bağımsız Çalışan Meslek Mensuplarının Uyacakları Etik İlkeler kısmı uyarınca, bağımsız çalışan meslek mensubu için tekrar değerlendirme tehdidi yaratabilecek durumlara verilebilecek örnekler şunlar olabilir:

- a. Bağımsız çalışan meslek mensubunun yaptığı bir işin tekrar değerlendirilmesi sırasında önemli bir hatanın tespit edilmesi.
- b. Bir finansal sistemin tasarım ve uygulamasına katıldıktan sonra sistemin işleyışı hakkında rapor verilmesi,
- c. Bir sözleşmenin esas konusu olan kayıtların üretilmesinde kullanılan ilk verilerin bağımsız çalışan meslek mensubu tarafından hazırlamış olması.
- d. Güvence sağlama sözleşmesi ekibinin bir üyesinin daha önceden o müşterinin çalışmasını olması.
- e. Güvence sağlama sözleşmesi ekibinin bir üyesinin halen veya yakın geçmişte müşteri tarafından sözleşmenin esas konusu üzerinde doğrudan ve önemli bir etki yaratabilecek bir pozisyonda istihdam edilmiş olması.
- f. Bir müşteriye güvence sağlama sözleşmesinin esas konusunu doğrudan etkileyen bir hizmet sunulması.

2

CEVAP 2-

Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin “meslekle bağdaşan işler” başlıklı 47 nci maddesine göre aşağıda belirtilen işler meslekle bağdaşan işlerden olup yapılmasında bir sakınca yoktur.

- a. Bilirkişilik, tasfiye memurluğu, hayatı ve ilmi kuruluşların yönetim kurulu üyeliği görevlerinde bulunmak,
- b. Limited ve anonim şirketlerde ortak, komandit şirketlerde komanditer ortak olmak veya murakiplık 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.

CEVAP 3 –

Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği Sürekli Mesleki Geliştirme Eğitimi Yönetmeliğinin 5inci maddesine göre, sürekli mesleki geliştirme eğitim programlarının amaçları şunlardır:

- a. Meslek mensuplarının, müşterilerine ve diğer paydaşlara yüksek kaliteli hizmet sunmalarını sağlamak üzere sahip oldukları teknik bilgilerini ve mesleki yetkinliklerini artırmak, geliştirmelerini sağlamak,
- b. Meslek mensuplarının, uygulama, mevzuat ve yöntem bilgilerinde yetkin profesyoneller olmalarını sağlamak,
- c. Yeni tekniklerin uygulanması ve iktisadi gelişmelerin kavranması; yeni tekniklerinin uygulanmasının ve iktisadi gelişmelerin, müşteriler ile meslek mensuplarının çalışmaları üzerindeki etkilerinin değerlendirilerek, değişen sorumluluklar ve bekentilerin karşılanması için meslek mensuplarına yardımcı olmak,
- d. Meslek mensuplarının, vermeyi üstlendikleri hizmetleri yerine getirmeleri için gerekli teknik bilgi ve mesleki becerilere sahip oldukları konusunda kamu güveni oluşturmak,
- e. Mesleki faaliyetin ifasında, kamu çıkarının her an gözetilmesi sağlanarak kamuya mal olmuş meslek statüsü oluşumunu sağlamak,
- f. Meslek mensupları arasındaki iletişim, ilişki, dayanışma ve koordinasyonu güçlendirmek,
- g. Mesleki çalışma standartları ile etik kurallara uyumu en üst düzeyde tesis ederek; disiplin olaylarını, anlaşmazlıklarını ve şikayetleri azaltmak,
- h. Meslek mensuplarında "Mensubiyet ve Aidiyet" duygularının geliştirilmesi, güdülenmesi ve meslek mensuplarının kişisel gelişimlerini sağlamak,
- i. Meslek mensuplarının; bilgi teknolojilerinin sağladığı olanaklardan yararlanmak suretiyle meslek etkinliklerinde yüksek verim ve kaliteye ulaşmalarını sağlamak,
- j. Meslek mensuplarının; ulusal ve uluslararası standartları bilmelerini, uygulamalarını yapabilmelerini ve standartlardaki değişimleri takip edebilmelerini sağlamak,
- k. Meslek mensuplarının; bilgi teknolojileri ve yabancı dil konularında yetişmelerini sağlamak,

1. Meslek mensuplarının; mesleki uzmanlık alanları, üst unvanlar ve yeni iş alanları için hazırlanmalarını sağlamak.

CEVAP 4-

Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği Yönetmeliği uyarınca, birligin görevleri şunlardır:

- a. Mesleğin geliştirilmesi ile ilgili çalışmalar yapmak,
- b. Meslek mensuplarının menfaatlerini, mesleki ahlak, düzen ve geleneklerini korumak,
- c. Odaları ilgilendiren konularda yetkili mercilere görüş bildirmek,
- d. Odalar arasında çıkacak mesleki anlaşmazlıklar kesin olarak çözümlemek,
- e. (Değişik:RG-21/11/2007-26707) Uyulması zorunlu meslek kuralları ve meslekî standartları belirlemek, bu kapsamda, uluslararası standartlarla uyumlu meslekî etik standartları, denetim standartları, meslekî eğitim standartları ve kalite güvence standartları oluşturmak ve geliştirmek,
- f. Kanun'a göre çıkarılacak yönetmelikleri hazırlamak,
- g. Milli ve Milletlerarası mesleki kuruluşlara üye olmak, milletlerarası mesleki toplantılara katılmak,
- h. Maliye Bakanlığı verilecek görevleri yerine getirmek,
- i. Kanunlarla ve yönetmeliklerle verilen diğer görevleri yapmak.
- j. Mesleki konularda resmi makamlarca istenen bilgi ve görüşleri vermek.
- k. Denetim mesleğinin performansının ve kalitesinin yükselmesine, muhasebe mesleğinin bağımsızlığının ve tarafsızlığının korunmasına katkı sağlamak, ulusal ve uluslararası düzeyde, muhasebe denetimine ve meslek mensuplarına olan güveni sürdürülebilir kılmak,
- l. Meslek mensuplarının ve oluşturdukları ortaklık büroları ve şirketlerinin, onaylanması, tescilini, sicilinin takibini ve kamuya duyurulmasını sağlamak,
- m. Meslek mensuplarının sürekli eğitimini sağlamak,
- n. Üyeler ve odalar arasında dayanışmayı sağlamak ve haksız rekabeti önleyici önlemler almak,